

Zarządzenie Nr .....<sup>42</sup>

Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad

z dnia .....<sup>30</sup> czerwca 2011 r.

w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego

w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad

Na podstawie § 4 ust. 2 pkt 1 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 16 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 16 czerwca 2008 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad (ze zm.<sup>1</sup>) w związku z art. 272 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.<sup>2</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się Kartę Audytu Wewnętrznego w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



Generalny Dyrektor  
Dróg Krajowych i Autostrad

p.o. GENERALNY DYREKTOR  
DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD

*Lech Witecki*

DYREKTOR  
Biura Audytu Wewnętrznego

3.06.11

*Anna Leszczyńska-Żądło*  
Anna Leszczyńska-Żądło

DYREKTOR GENERALNY

*Joanna Nurkiewicz*  
Joanna Nurkiewicz

<sup>1</sup> Zmiany Regulaminu Organizacyjnego zostały wprowadzone zarządzeniami Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad: Nr 9 z dnia 31 marca 2009 r., Nr 15 z dnia 28 kwietnia 2009 r., Nr 21 z dnia 1 czerwca 2009 r., Nr 26 z dnia 20 kwietnia 2010 r., Nr 60 z dnia 17 czerwca 2010 r., Nr 68 z dnia 30 czerwca 2010 r., Nr 95 z dnia 28 października 2010 r., Nr 100 z dnia 12 listopada 2010 r., Nr 118 z dnia 30 grudnia 2010 r., Nr 13 z dnia 28 lutego 2011 r. oraz Nr 24 z dnia 1 kwietnia 2011 r.

<sup>2</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578 oraz Nr 257, poz. 1726.

pod względem  
Biuro Generalnego Dyrektora

*PSowadzi*  
3.06.2011

*Joanna Nurkiewicz*  
Joanna Nurkiewicz

Załącznik do Zarządzenia Nr ...<sup>42</sup>  
Generalnego Dyrektora  
Dróg Krajowych i Autostrad  
z dnia 30 czerwca 2011 r.

**KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**  
**W GENERALNEJ DYREKCJI**  
**DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD**

Warszawa, 30 czerwca 2011 r.

## **Cele audytu wewnętrznego**

### **§ 1.**

Karta Audytu Wewnętrznego w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad określa cel, uprawnienia i odpowiedzialność odnoszące się do działania audytu wewnętrznego w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, zwaną dalej „GDDKiA”.

### **§ 2.**

1. Celem audytu wewnętrznego jest wspieranie Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad w realizacji celów i zadań GDDKiA poprzez systematyczną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej oraz poprzez czynności doradcze, o których mowa w § 15 ust. 3.
2. Rolą audytu wewnętrznego jest identyfikacja i ocena istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej w działalności GDDKiA oraz przyczynianie się do usprawnienia procesów zarządzania ryzykiem.
3. Pod pojęciem kontroli zarządczej należy rozumieć ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań jednostki w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

## **System i zarządzanie audytem wewnętrznym**

### **§ 3.**

1. Audyt wewnętrzny w GDDKiA prowadzony jest na podstawie:
  - a) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
  - b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108).
2. Audyt wewnętrzny przeprowadza się zgodnie z zasadami dobrej praktyki, stosując:
  - a) komunikat Nr 8 Ministra Finansów z dnia 20 kwietnia 2010 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, (Dz. Urz. Ministra Finansów Nr 5, poz. 24), zwany dalej „Standardami”,
  - b) komunikat nr 16/2006 Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie ogłoszenia „Kodeksu etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” i „Karty audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. Ministra Finansów Nr 9, poz. 70),
  - c) komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Ministra Finansów Nr 15, poz. 84).
3. Wszelkie uchybienia w stosowaniu Standardów, o których mowa w ust. 2 lit. a, ujawniane są przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego Generalnemu Dyrektorowi Dróg Krajowych i Autostrad.

### **§ 4.**

1. Audyt wewnętrzny prowadzony jest przez audytorów wewnętrznych zatrudnionych w Biurze Audytu Wewnętrznego, zwanym dalej „BAW”.
2. Zarządzającym audytem wewnętrznym jest Dyrektor BAW.
3. BAW jest wyodrębnioną komórką organizacyjną podległą bezpośrednio Generalnemu Dyrektorowi Dróg Krajowych i Autostrad.
4. Za zapewnienie warunków niezbędnych do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego, w tym organizacyjnej odrębności komórki audytu wewnętrznego oraz ciągłości prowadzenia audytu w jednostce odpowiedzialny jest

Dyrektor Generalny Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, zwany dalej „Dyrektorem Generalnym Urzędu”.

#### § 5.

Audyt wewnętrzny prowadzony jest w komórkach organizacyjnych Centrali oraz oddziałach GDDKiA, zwanych dalej „komórkami audytowanymi”.

#### Zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego

#### § 6.

1. Do końca roku Dyrektor BAW w porozumieniu z Generalnym Dyrektorem Dróg Krajowych i Autostrad przygotowuje na podstawie udokumentowanej analizy ryzyka plan audytu na następny rok, w którym określa się priorytety działań audytu wewnętrznego zgodne z celami GDDKiA.
2. Zadania audytowe realizowane są na podstawie rocznego planu audytu.
3. W uzasadnionych przypadkach, po uzgodnieniu z Generalnym Dyrektorem Dróg Krajowych i Autostrad, zadania audytowe realizowane są poza rocznym planem audytu.
4. BAW może realizować także audyty wewnętrzne zlecone przez uprawnione organy zewnętrzne zgodnie z założeniami lub programem przekazanym przez te organy.

#### § 7.

1. Audytorzy wewnętrzni zobowiązani są do zachowania niezależności i obiektywizmu poprzez bezstronne realizowanie swoich zadań, unikanie sytuacji konfliktu interesów i kompromisów, co do jakości wykonywanych czynności oraz poprzez samodzielne kształtowanie opinii w zakresie wykonywanych zadań audytowych.
2. Wszelkie przypadki naruszenia niezależności lub obiektywizmu będą ujawniane i wyjaśniane przez audytorów wewnętrznych Dyrektorowi BAW.
3. W przeprowadzaniu zadania audytowego nie może uczestniczyć audytor wewnętrzny:
  - a) który w okresie 12 miesięcy przed jego rozpoczęciem wykonywał zadania nim objęte lub nadzorował ich wykonanie,
  - b) którego małżonek, krewny w linii prostej oraz w linii bocznej powinowaty lub osoba z nim związana z tytułu przysposobienia, opieki kurateli, wykonuje czynności objęte zadaniem audytowym lub sprawuje nad nimi nadzór.
4. Ograniczenie, o którym mowa w ust. 3 lit. a nie dotyczy audytorów wewnętrznych wykonujących czynności doradcze.
5. Dyrektor BAW może wyłączyć audytora wewnętrznego z udziału w zadaniu audytowym z innych przyczyn, które mogą mieć wpływ na niezależność lub obiektywizm jego ocen.

#### § 8.

1. Audyt wewnętrzny jest niezależny od systemu zarządzania GDDKiA oraz działań podejmowanych przez kierownictwo GDDKiA w ramach kontroli zarządczej.
2. Audytorzy wewnętrzni nie są odpowiedzialni za wykrywanie przestępstw w działalności GDDKiA, ale powinni posiadać wiedzę i umiejętności pozwalające oszacować ryzyko przestępstwa i zidentyfikować jego znamiona.
3. Badanie i ocena systemu kontroli zarządczej przez audytora wewnętrznego nie zwalnia kierownika jednostki z odpowiedzialności za wdrożenie i monitorowanie systemu kontroli zarządczej. Za funkcjonowanie kontroli zarządczej w GDDKiA odpowiedzialny jest Generalny Dyrektor Dróg Krajowych i Autostrad, który realizuje

swoje zadania przy pomocy Dyrektora Generalnego Urzędu, Zastępców Generalnego Dyrektora, Dyrektorów Oddziałów, kierowników komórek organizacyjnych.

#### § 9.

1. Audytorzy wewnętrzni realizują swoje zadania z należytą starannością zawodową poprzez wykorzystanie wiedzy i umiejętności niezbędnych do prawidłowej realizacji indywidualnych obowiązków, w tym celu są obowiązani dbać o ciągły rozwój zawodowy poprzez poszerzanie swojej wiedzy, umiejętności oraz kwalifikacji.
2. Jeżeli ustalenie lub ocena stanu faktycznego sprawy albo dokonanie czynności audytowych wymaga wiadomości specjalistycznych, Dyrektor BAW może wystąpić do Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z wnioskiem o powołanie rzeczoznawcy.

#### § 10.

Audyt wewnętrzny realizowany jest na podstawie imiennego upoważnienia wystawionego przez Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad oraz dowodu tożsamości.

#### § 11.

1. Dyrektor BAW zapewnia sprawne funkcjonowanie audytu wewnętrznego oraz realizację zadań audytowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i uregulowaniami wewnętrznymi.

2. Obowiązujące zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego i sposobu realizacji

wewnętrznego.

3. Dyrektor BAW może upoważnić wyznaczonego audytora wewnętrznego do sprawowania nadzoru, o którym mowa w ust. 2.

### **§ 13.**

1. Audytorzy wewnętrznymi realizujący zadanie audytowe mają obowiązek:
  - 1) zidentyfikować wystarczające, wiarygodne, istotne oraz użyteczne informacje pozwalające na osiągnięcie celów założonych dla danego zakresu czynności audytowych;
  - 2) opierać wnioski oraz wyniki czynności audytowych na odpowiednich analizach i zebranych dowodach;
  - 3) w oparciu o wyniki oceny ryzyka i przeprowadzanych czynności audytowych zaopiniować adekwatność, skuteczność i efektywność systemu kontroli zarządczej, pod względem:
    - a) zgodności działania z prawem i procedurami wewnętrznymi,
    - b) skuteczności i efektywności działań operacyjnych,
    - c) wiarygodności informacji finansowych i operacyjnych,
    - d) ochrony zasobów,
    - e) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
    - f) zarządzania ryzykiem;
  - 4) dokumentować istotne informacje dla poparcia wniosków i wyników badań;
  - 5) niezwłocznie informować o wynikach czynności audytowych, które wskazują na potrzebę natychmiastowych działań naprawczych, Dyrektora BAW oraz osoby odpowiedzialne za podjęcie tych działań;
  - 6) nie udostępniać informacji uzyskanych w trakcie realizacji zadania audytowego osobom nieuprawnionym.
2. Audytorzy wewnętrznymi mają obowiązek rzetelnego i terminowego wykonywania zadań oraz funkcji przydzielonych im przez Dyrektora BAW.

### **Zakres audytu wewnętrznego**

### **§ 14.**

1. Audyt wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działalności GDDKiA.
2. Audyt wewnętrzny jest niezależny w zakresie identyfikacji i oceny obszarów ryzyka stanowiących podstawę zadań audytowych, a także nie może być narażony na jakiegokolwiek próby wpływania na sposób wykonywania pracy i informowania o jej wynikach.
3. O wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu, Dyrektor BAW niezwłocznie powiadamia Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad.

### **§ 15.**

1. Audyt wewnętrzny obejmuje zadania zapewniające, czynności doradcze oraz czynności sprawdzające stopień realizacji zgłoszonych zaleceń.
2. Podstawowym działaniem audytu wewnętrznego jest przeprowadzanie zadań zapewniających, rozumianych jako zespół działań podejmowanych w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w GDDKiA.
3. Pod pojęciem czynności doradczych należy rozumieć, inne niż zadania zapewniające, działania realizowane przez BAW na wniosek Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad lub z własnej inicjatywy w zakresie z nim uzgodnionym.

4. W wyniku czynności doradczych audytorzy wewnętrzni mogą przedstawić opinie lub wnioski dotyczące usprawnienia funkcjonowania GDDKiA.
5. Czynności doradcze mogą przyjąć formę porad, konsultacji oraz szkoleń.
6. Czynności doradcze mogą być realizowane, o ile ich charakter nie narusza zasady obiektywizmu i niezależności audytu wewnętrznego.

### **Zakres współpracy audytu wewnętrznego z kierownikami i pracownikami komórek audytowanych**

#### **§ 16.**

Przed rozpoczęciem realizacji zadania audytowego Dyrektor BAW zawiadamia pisemnie kierownika komórki audytowanej o temacie i czasie przeprowadzania audytu wewnętrznego.

#### **§ 17.**

1. Audytorzy wewnętrzni mają nieograniczony dostęp do danych, dokumentacji i informacji bezpośrednio lub pośrednio dotyczących działalności GDDKiA, z zachowaniem przepisów o tajemnicy prawnie chronionej, a także możliwość kontaktu z wszystkimi pracownikami GDDKiA oraz dostępu do wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego.
2. Audytorzy wewnętrzni mają nieograniczony dostęp do pomieszczeń GDDKiA w zakresie niezbędnym do prawidłowego przeprowadzenia audytu wewnętrznego.
3. Audytorzy wewnętrzni mają prawo do wykonywania lub żądania przygotowania przez audytowanych w uzgodnionym terminie kopii, odpisów, wyciągów, zestawień i wydruków oraz innych dokumentów niezbędnych do prawidłowego przeprowadzenia zadania audytowego.
4. Audytorzy wewnętrzni mają prawo żądać od kierowników i pracowników komórek audytowanych, informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia rzetelnego i efektywnego przeprowadzania audytu wewnętrznego.

#### **§ 18.**

1. Kierownik komórki audytowanej lub osoba przez niego upoważniona ma prawo do czynnego uczestniczenia w zadaniu audytowym.
2. Kierownik i pracownicy komórki audytowanej mają prawo w każdym czasie do złożenia oświadczenia dotyczącego przedmiotu zadania audytowego.
3. Kierownik i pracownicy komórki audytowanej mają prawo do przedstawiania własnych propozycji działań zaradczych ograniczających zidentyfikowane ryzyko, konsultowania projektowanych mechanizmów kontrolnych i planów naprawczych.
4. Kierownik komórki audytowanej ma prawo do zgłaszania Dyrektorowi BAW umotywowanych zastrzeżeń co do pracy lub zachowania audytora wewnętrznego.

#### **§ 19.**

1. Kierownicy komórek audytowanych oraz podlegli im pracownicy mają obowiązek współpracować z audytorami wewnętrznymi w zakresie niezbędnym do prawidłowego wykonywania czynności audytowych, w tym do przekazywania w terminach uzgodnionych przez audytorów wszelkich informacji i materiałów niezbędnych do realizacji celów audytu wewnętrznego.
2. Kierownicy komórek audytowanych obowiązani są zapewnić audytorom wewnętrznym warunki niezbędne do sprawnego przeprowadzania czynności audytowych.

## Sprawozdawczość

### § 20.

1. Audytorzy wewnętrzni sporządzają sprawozdanie z przeprowadzenia zadania audytowego, zwane dalej „sprawozdaniem”, w którym przedstawione są w sposób jasny, rzetelny i zwięzły ustalenia oraz zalecenia poczynione w trakcie realizacji zadania audytowego.
2. Sprawozdanie przekazywane jest przez Dyrektora BAW do komórek audytowanych, które w terminie określonym przez Dyrektora BAW nie krótszym niż 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania mogą zgłosić na piśmie dodatkowe wyjaśnienia lub umotywowane zastrzeżenia do treści sprawozdania.
3. Po rozpatrzeniu dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń Dyrektor BAW przekazuje sprawozdanie do komórek audytowanych, a także do Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad oraz Dyrektora Generalnego Urzędu.
4. W przypadku niezgłoszenia dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń do treści sprawozdania Dyrektor BAW, po upływie terminu, o którym mowa w ust. 2, przekazuje sprawozdanie Generalnemu Dyrektorowi Dróg Krajowych i Autostrad oraz Dyrektorowi Generalnemu Urzędowi, informując o tym komórki audytowane.
5. Sprawozdanie może zostać przekazane pozostałym członkom kierownictwa GDDKiA w przypadkach uzasadnionych zakresem i wynikami zadania audytowego.
6. Komórki audytowane oraz Dyrektor Generalny Urzędu mogą w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania przedstawić na piśmie Generalnemu Dyrektorowi Dróg Krajowych i Autostrad swoje stanowisko wobec otrzymanego sprawozdania.
7. Kierownicy komórek audytowanych, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, przedkładają Dyrektorowi BAW, a także Generalnemu Dyrektorowi Dróg Krajowych i Autostrad oraz Dyrektorowi Generalnemu Urzędowi, informację o sposobie, terminach i osobach odpowiedzialnych za wdrożenie zaleceń zawartych w sprawozdaniu albo wskazują przyczyny odmowy ich realizacji.
8. W przypadku odmowy realizacji zaleceń kierownik komórki audytowanej powiadamia pisemnie Dyrektora BAW, a także Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad i Dyrektora Generalnego Urzędu o przyczynach odmowy w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania. Generalny Dyrektor Dróg Krajowych i Autostrad – w przypadku uznania, że zalecenia zawarte w sprawozdaniu są zasadne – wyznacza osoby odpowiedzialne za ich realizację oraz ustala termin ich realizacji, powiadamiając o tym Dyrektora BAW oraz Dyrektora Generalnego Urzędu.
9. Do końca stycznia każdego roku, Dyrektor BAW przedstawia Generalnemu Dyrektorowi Dróg Krajowych i Autostrad sprawozdanie z wykonania planu audytu informujące o stopniu jego realizacji oraz istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej, a także przekazuje, w terminie do dnia 15 lutego każdego roku, kopię tego dokumentu do komórki audytu wewnętrznego utworzonej w Ministerstwie Infrastruktury.
10. BAW sporządza dla Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad informację o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku poprzednim i do końca stycznia każdego roku przedstawia ją Ministrowi Finansów.
11. Dyrektor BAW sporządza i przedstawia Generalnemu Dyrektorowi Dróg Krajowych i Autostrad oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za dany rok, dotyczące tych obszarów działalności GDDKiA, w których zostały przeprowadzone zadania audytowe w danym roku.



## **Współpraca z Komitetem Audytu, instytucjami kontrolnymi, innymi podmiotami zewnętrznymi oraz kontrolą wewnętrzną GDDKiA**

### **§ 21.**

Na wniosek przewodniczącego Komitetu Audytu, utworzonego w Ministerstwie Infrastruktury na podstawie zarządzenia Nr 20 Ministra Infrastruktury z dnia 12 maja 2010 r. w sprawie powołania Komitetu Audytu (ze zm.<sup>1</sup>), Generalny Dyrektor Dróg Krajowych i Autostrad oraz pracownicy GDDKiA zobowiązani są do udzielania informacji i wyjaśnień w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.

### **§ 22.**

Podczas planowania i realizacji zadań audytowych, audyt wewnętrzny powinien brać pod uwagę wytyczne Komitetu Audytu, plan czynności kontrolnych lub sprawdzających kontroli wewnętrznej GDDKiA oraz, o ile jest to możliwe, zewnętrznych instytucji kontrolnych, zwłaszcza Najwyższej Izby Kontroli, tak by uniknąć dublowania badań kontroli i audytów.

### **§ 23.**

Audytorzy wewnętrzni w trakcie procesu analizy ryzyka powinni uwzględniać istotne słabości kontroli zarządczej i ryzyka sygnalizowane przez Komitet Audytu, wyniki kontroli przeprowadzonych przez wewnętrzne i zewnętrzne służby kontrolne, zwłaszcza Najwyższą Izbę Kontroli, a także wyniki audytów zewnętrznych.

### **§ 24.**

Dyrektor BAW koordynuje współpracę audytu wewnętrznego z zewnętrznymi instytucjami kontrolnymi oraz z Komitetem Audytu.

### **§ 25.**

1. Dokumentacja zadań audytowych może być udostępniana zewnętrznym instytucjom kontrolnym w porozumieniu z Dyrektorem BAW, z uwzględnieniem przepisów regulujących uprawnienia tych instytucji.
2. Plan audytu oraz sprawozdanie z wykonania planu audytu stanowią, udostępnioną na wniosek, informację publiczną w rozumieniu ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.<sup>2</sup>). Informacji publicznej nie stanowią inne dokumenty wytworzone przez audytorów wewnętrznych w trakcie prowadzenia audytu wewnętrznego.

<sup>1</sup> Zmienione zarządzeniem Nr 36 Ministra Infrastruktury z dnia 6 października 2010 r.

<sup>2</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 Nr 153, poz. 1271, z 2004 r. Nr 240, poz. 2407, z 2005 r. Nr 64, poz. 565, Nr 132, poz. 1110 oraz z 2010 r. Nr 182, poz. 1228.