

Zarządzenie Nr *14*

**Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad**

z dnia *6 lipca* 2015 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 (z późn. zm.<sup>1</sup>) w związku z art. 272 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.<sup>2</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

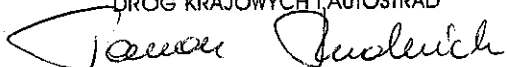
Wprowadza się Kartę Audytu Wewnętrznego w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

Traci moc zarządzenie Nr 42 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 30 czerwca 2011r. w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad.

**§ 3.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

p.o. GENERALNY DYREKTOR  
DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD  
  
dr inż. Tomasz Rudnicki

<sup>1</sup> Zmiany wymienionego zarządzenia zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 9 z dnia 31 marca 2009 r., zarządzeniem Nr 15 z dnia 29 kwietnia 2009 r., zarządzeniem Nr 21 z dnia 1 czerwca 2009 r., zarządzeniem Nr 26 z dnia 20 kwietnia 2010 r., zarządzeniem Nr 60 z dnia 17 czerwca 2010 r., zarządzeniem Nr 68 z dnia 30 czerwca 2010 r., zarządzeniem Nr 95 z dnia 28 października 2010 r., zarządzeniem Nr 100 z dnia 12 listopada 2010 r., zarządzeniem Nr 118 z dnia 30 grudnia 2010 r., zarządzeniem Nr 13 z dnia 28 lutego 2011 r., zarządzeniem Nr 24 z dnia 1 kwietnia 2011 r., zarządzeniem Nr 38 z dnia 21 czerwca 2011 r., zarządzeniem Nr 69 z dnia 22 listopada 2011 r., zarządzeniem Nr 2 z dnia 5 stycznia 2012 r., zarządzeniem Nr 8 z dnia 29 lutego 2012 r., zarządzeniem Nr 20 z dnia 28 czerwca 2012 r., zarządzeniem Nr 28 z dnia 24 sierpnia 2012 r., zarządzeniem Nr 6 z dnia 24 stycznia 2013 r., zarządzeniem Nr 22 z dnia 29 kwietnia 2013 r., zarządzeniem Nr 34 z dnia 28 czerwca 2013 r., zarządzeniem Nr 7 z dnia 7 lutego 2014 r., zarządzeniem Nr 25 z dnia 30 maja 2014 r., zarządzeniem Nr 37 z dnia 1 września 2014 r. zarządzeniem Nr 60 z dnia 18 grudnia 2014 r. oraz zarządzeniem Nr 33 z dnia 28 kwietnia 2015 r.

<sup>2</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 938 i 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626 i 1877 oraz z 2015 r. poz. 532 i 238.

**Karta Audytu Wewnętrznego  
w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych  
i Autostrad**

## **Cel Karty Audytu**

### **§ 1.**

Karta Audytu Wewnętrznego określa cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, zwanej dalej „GDDKiA”.

## **Misja i cele audytu wewnętrznego**

### **§ 2.**

1. Misją audytu wewnętrznego jest dbanie o to, aby działalność GDDKiA spełniała wysokie standardy.
2. Celem audytu wewnętrznego jest wspieranie Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad zwanego dalej „Generalnym Dyrektorem” w realizacji celów i zadań GDDKiA przez systematyczną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej oraz przez czynności doradcze.
3. Audyt wewnętrzny identyfikuje oraz ocenia istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej w działalności GDDKiA oraz przyczynia się do usprawnienia procesów zarządzania ryzykiem.
4. Pod pojęciem kontroli zarządczej należy rozumieć ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań GDDKiA w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

## **System audytu wewnętrznego**

### **§ 3.**

1. Audyt wewnętrzny w GDDKiA prowadzony jest na podstawie:
  - 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885, z późn. zm.);
  - 2) 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:
  - 1) Standardy audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych wydane przez Ministra Finansów;
  - 2) Kodeks etyki wydany przez Instytut Auditorów Wewnętrznych.
3. W sytuacji, gdy wystąpi niezgodność w stosowaniu Kodeksu etyki lub Standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, o których mowa w ust. 2, która ma istotny wpływ na ogólny zakres działalności audytu wewnętrznego, Dyrektor Biura Audytu Wewnętrznego powinien ujawnić Generalnemu Dyrektorowi tę niezgodność, jej skutki wraz z propozycją działań zmierzających do zapewnienia zgodności.

### **§ 4.**

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

## **§ 5.**

1. Audyt wewnętrzny prowadzony jest przez audytorów wewnętrznych zatrudnionych w Biurze Audytu Wewnętrznego zwanym dalej „BAW”. W zadaniach audytowych mogą uczestniczyć inni pracownicy BAW, wykonujący określone czynności pod nadzorem audytora wewnętrznego.
2. BAW jest wyodrębnioną komórką organizacyjną podległą bezpośrednio Generalnemu Dyrektorowi.
3. Za zapewnienie warunków niezbędnych do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego, w tym organizacyjnej odrębności BAW oraz ciągłości prowadzenia audytu w GDDKiA odpowiedzialny jest Dyrektor Generalny Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, zwany dalej „Dyrektorem Generalnym Urzędu”.

### **Zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego**

## **§ 6.**

1. BAW opracowuje plan strategiczny audytu wewnętrznego wyznaczający najważniejsze cele audytu wewnętrznego w perspektywie kilkuletniej.
2. Zadania audytowe realizowane są na podstawie rocznego planu audytu, uwzględniającego założenia planu strategicznego audytu wewnętrznego.
3. Do końca roku kalendarzowego Dyrektor BAW w porozumieniu z Generalnym Dyrektorem, na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka, przygotowuje plan audytu na następny rok, w którym określa się priorytety działań audytu wewnętrznego zgodne z celami GDDKiA.
4. W uzasadnionych przypadkach, po uzgodnieniu z Generalnym Dyrektorem, zadania audytowe realizowane są poza rocznym planem audytu.
5. BAW realizuje również audyty wewnętrzne zlecone przez uprawnione organy zewnętrzne zgodnie z założeniami lub programem przekazanym przez te organy.

## **§ 7.**

1. Audyt wewnętrzny jest niezależny od systemu zarządzania GDDKiA oraz działań podejmowanych przez kierownictwo GDDKiA w ramach kontroli zarządczej.
2. Audyt wewnętrzny jest realizowany na podstawie imiennego upoważnienia wystawionego przez Generalnego Dyrektora.
3. Audytorzy wewnętrzni oraz inni pracownicy BAW, którzy uczestniczą w zadaniach audytowych zobowiązani są do zachowania niezależności i obiektywizmu poprzez bezstronne realizowanie swoich zadań oraz unikanie sytuacji konfliktu interesów i kompromisów.
4. W przeprowadzaniu zadania audytowego nie może uczestniczyć audytor wewnętrzny:
  - 1) który w okresie 12 miesięcy przed jego rozpoczęciem wykonywał zadania nim objęte lub nadzorował ich wykonanie;
  - 2) 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.
5. Wszelkie przypadki rzeczywistego lub domniemanego naruszenia niezależności lub obiektywizmu audytu wewnętrznego wymagają ujawniania i wyjaśniania Dyrektorowi BAW.
6. Brak możliwości uczestnictwa, o którym mowa w ust. 4 pkt 1 nie dotyczy audytorów wewnętrznych wykonujących czynności doradcze.

7. Dyrektor BAW może wyłączyć audytora wewnętrznego z udziału w zadaniu audytowym z innych przyczyn niż wymienione w ust.4, które mogą mieć wpływ na niezależność lub obiektywizm jego ocen.

#### **§ 8.**

1. Audytorzy wewnętrznymi 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 wiedzy specjalistycznej, Dyrektor BAW może wystąpić do Generalnego Dyrektora z wnioskiem o powołanie rzeczoznawcy.

#### **§ 9.**

1. Dyrektor BAW zapewnia sprawne funkcjonowanie audytu wewnętrznego oraz realizację zadań audytowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, uregulowaniami wewnętrznymi i zasadami dobrej praktyki, o których mowa w § 3 ust. 2.
2. Obowiązujące zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego i procedury realizacji zadań audytowych podlegają bieżącej analizie w zakresie adekwatności i efektywności.
3. Propozycje zmian wynikające z przeprowadzonych analiz, o których mowa w ust. 2, Dyrektor BAW przedkłada do zatwierdzenia odpowiednio Generalnemu Dyrektorowi w zakresie merytorycznym działania audytu wewnętrznego lub Dyrektorowi Generalnemu Urzędowi w zakresie określonym odrębnymi przepisami.
4. Dyrektor BAW opracowuje program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w GDDKiA, podlegający zatwierdzeniu przez Generalnego Dyrektora.

### **Zakres audytu wewnętrznego**

#### **§ 10.**

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 powiadamia Generalnego Dyrektora.

#### **§ 11.**

1. W ramach audytu wewnętrznego przeprowadza się zadania zapewniające, czynności doradcze oraz czynności sprawdzające.
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 lub z własnej inicjatywy w zakresie z nim uzgodnionym, których celem jest usprawnienie działania GDDKiA.

4. Czynności doradcze mogą przyjąć w szczególności formę porad, konsultacji oraz szkoleń.
5. Czynności doradcze mogą być realizowane, o ile ich charakter nie narusza zasady obiektywizmu i niezależności audytu wewnętrznego.
6. Czynności sprawdzające podejmowane są po przeanalizowaniu informacji w zakresie stanu realizacji zaleceń poaudytowych. Czynności sprawdzające polegają na ocenie podjętych działań w celu realizacji wskazanych wyżej zaleceń.

### **Współpraca audytu wewnętrznego z kierownikami i pracownikami komórek audytowanych**

#### **§ 12.**

1. Rozpoczynając realizację zadania audytowego, Dyrektor BAW informuje kierowników komórek audytowanych o planowanym przeprowadzeniu zadania audytowego.
2. Audytorzy wewnętrzeni 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 ze wszystkimi pracownikami GDDKiA oraz dostępu do wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego.
3. Audytorzy wewnętrzeni mają nieograniczony dostęp do pomieszczeń GDDKiA w zakresie niezbędnym do prawidłowego przeprowadzenia audytu wewnętrznego.
4. Audytorzy wewnętrzeni 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.
5. Audytorzy wewnętrzeni mają prawo żądać od kierowników i pracowników komórek audytowanych, informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia rzetelnego i efektywnego przeprowadzania audytu wewnętrznego.
6. Audytorzy wewnętrzeni nie mogą udostępniać informacji uzyskanych w trakcie realizacji zadania audytowego osobom nieuprawnionym.

#### **§ 13.**

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.
5. Kierownik i pracownicy komórki audytowanej są zobowiązani do współpracy z audytorami wewnętrznymi w zakresie niezbędnym do prawidłowego wykonywania czynności audytowych, w tym do przekazywania wszelkich informacji i materiałów służących realizacji celów audytu wewnętrznego w terminach uzgodnionych przez audytora, niezagrażających realizacji zadania audytowego.
6. Kierownicy komórek audytowanych zobowiązani są zapewnić audytorom wewnętrznym warunki niezbędne do sprawnego przeprowadzania czynności audytowych.

## Sprawozdawczość

### § 14.

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 kierowników komórek audytowanych, którzy 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. W celu ich rozpatrzenia audytor wewnętrzny w miarę potrzeb podejmuje dodatkowe czynności wyjaśniające w tym zakresie.
3. Stwierdzenie w części albo w całości zasadności dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń powoduje zmianę lub uzupełnienie treści sprawozdania. W przypadku ich nieuwzględnienia audytor wewnętrzny przekazuje na piśmie swoje stanowisko wraz z uzasadnieniem kierownikowi komórki audytowanej.
4. Po rozpatrzeniu dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń Dyrektor BAW przekazuje sprawozdanie do kierowników komórek audytowanych, a także do Generalnego Dyrektora oraz Dyrektora Generalnego Urzędu.
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 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 oraz Dyrektorowi Generalnemu Urzędu, 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 i Dyrektora Generalnego Urzędu o przyczynach odmowy w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania. Generalny Dyrektor – 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. Dyrektor BAW przedstawia Generalnemu Dyrektorowi 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 obsługującym ministra właściwego ds. transportu.
10. BAW sporządza informację o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku poprzednim i do końca stycznia każdego roku przedstawia ją Generalnemu Dyrektorowi oraz Ministrowi Finansów.
11. Dyrektor BAW sporządza i przedstawia Generalnemu Dyrektorowi opinię na temat adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w GDDKiA za dany rok, dotyczącą 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**

**§ 15.**

1. Dyrektor BAW koordynuje współpracę audytu wewnętrznego z zewnętrznymi instytucjami kontrolnymi oraz z Komitetem Audytu.
2. Na wniosek Komitetu Audytu, utworzonego w Ministerstwie właściwym ds. transportu, Dyrektor BAW zobowiązany jest do udzielania informacji i wyjaśnień w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.

**§ 16.**

1. Podczas planowania i realizacji zadań audytowych, Dyrektor BAW powinien brać pod uwagę wytyczne Komitetu Audytu, plan czynności kontrolnych i sprawdzających komórki kontroli wewnętrznej GDDKiA oraz, o ile jest to możliwe, zewnętrznych instytucji kontrolnych, zwłaszcza Najwyższej Izby Kontroli, tak by uniknąć dublowania badań kontrolnych i audytów.
2. Audytorzy wewnętrzni w trakcie analizy ryzyka powinni uwzględniać istotne słabości kontroli zarządczej i ryzyka sygnalizowane przez Komitet Audytu, wyniki kontroli wewnętrznej oraz kontroli przeprowadzonych przez zewnętrzne instytucje, zwłaszcza Najwyższą Izbę Kontroli, a także wyniki audytów zewnętrznych.