

Warszawa, dnia 24 kwietnia 2020 r.

Poz. 34

**ZARZĄDZENIE  
MINISTRA ZDROWIA<sup>1)</sup>**

z dnia 24 kwietnia 2020 r.

**w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Ministerstwie Zdrowia**

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2019 r. poz. 1171 oraz z 2020 r. poz. 568 i 695) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się do stosowania w Ministerstwie Zdrowia Kartę Audytu Wewnętrznego, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Traci moc dokument pod nazwą Karta Audytu Wewnętrznego w Ministerstwie Zdrowia zatwierdzony przez Ministra Zdrowia w dniu 11 października 2016 r.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 4 maja 2020 r.

MINISTER ZDROWIA  
w zastępstwie  
Ministra Zdrowia  
Sekretarz Stanu  
*Józefa Szczurek-Żelazko*

---

<sup>1)</sup> Minister Zdrowia kieruje działem administracji rządowej – zdrowie, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Zdrowia (Dz. U. poz. 2269).

Załącznik do zarządzenia

Ministra Zdrowia

z dnia 24 kwietnia 2020 r. (poz. 34)

# **KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**

## **w Ministerstwie Zdrowia**

Wielosobowe Stanowisko do spraw Audytu Wewnętrznego

## § 1.

Karta Audytu Wewnętrznego w Ministerstwie Zdrowia, zwanym dalej „Ministerstwem”, obejmuje w szczególności:

- 1) zapewnienie niezależności i obiektywizmu audytu wewnętrznego w Ministerstwie;
- 2) cele i zasady działania audytu wewnętrznego;
- 3) zakres audytu wewnętrznego;
- 4) prawa, obowiązki oraz odpowiedzialność audytorów wewnętrznych;
- 5) zarządzanie komórką audytu wewnętrznego;
- 6) zakres współpracy kierowników i pracowników komórek organizacyjnych Ministerstwa z audytorami wewnętrznymi;
- 7) planowanie i sprawozdawczość;
- 8) zakres współpracy audytorów wewnętrznych z instytucjami kontrolnymi i audytowymi.

## § 2.

1. Audyt wewnętrzny w Ministerstwie jest wykonywany przez audytorów wewnętrznych zatrudnionych w wyodrębnionym oraz funkcjonalnie niezależnym Wieloosobowym Stanowisku ds. Audytu Wewnętrznego, zwanym dalej „komórką audytu wewnętrznego”.

2. Komórka audytu wewnętrznego podlega merytorycznie Ministrowi Zdrowia lub właściwemu Wiceministrowi upoważnionemu do nadzorowania audytu wewnętrznego w Ministerstwie, zwanemu dalej „Ministrem”, a organizacyjnie Dyrektorowi Generalnemu Ministerstwa.

3. Dyrektor Generalny zapewnia warunki niezbędne dla niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego, w tym organizacyjną odrębność komórki audytu wewnętrznego oraz ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego w Ministerstwie.

## § 3.

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Ministra w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

2. Ocena, o której mowa w ust. 1, dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej.

3. Rolą audytu wewnętrznego jest ocena skuteczności i przyczynianie się do usprawnienia procesów kontroli zarządczej w Ministerstwie.

4. Badanie i ocena kontroli zarządczej przez audyt wewnętrzny nie zwalnia kierowników komórek organizacyjnych Ministerstwa z odpowiedzialności za utrzymywanie właściwego i skutecznego systemu kontroli zarządczej.

## § 4.

1. Audyt wewnętrzny obejmuje swoim zakresem zadania zapewniające i czynności doradcze.

2. Podstawowe znaczenie mają zadania audytowe o charakterze zapewniającym podejmowane w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej.

3. Czynności o charakterze doradczym, służące wspieraniu Ministra w realizacji jego zadań mogą być wykonywane, o ile ich cel i zakres nie naruszają zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.

4. Audyt wewnętrzny obejmuje w szczególności:

- 1) badanie i ocenę ustanowionych mechanizmów kontroli zarządczej, w odniesieniu do ryzyk zagrażających zgodnej z prawem, efektywnej, oszczędnej i terminowej realizacji celów i zadań Ministerstwa;
- 2) ocenę wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych oraz efektywności i skuteczności przepływu tych informacji;

- 3) ocenę procedur i praktyki sporządzania, klasyfikowania i przedstawiania informacji finansowej;
- 4) ocenę przestrzegania przepisów prawa, regulacji wewnętrznych Ministerstwa oraz programów, strategii, standardów i zasad etycznego postępowania ustanowionych przez właściwe organy;
- 5) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów oraz zabezpieczenia mienia Ministerstwa;
- 6) przegląd zgodności funkcjonowania Ministerstwa z planowanymi celami i zadaniami;
- 7) ocenę dostosowania działań Ministerstwa do zaleceń audytu.

5. Audyt wewnętrzny obejmuje swoim zakresem wszystkie obszary działania Ministerstwa, z uwzględnieniem możliwości dokonywania z upoważnienia Ministra czynności audytowych w jednostkach podległych lub nadzorowanych w ramach wykonywanych zadań audytu wewnętrznego.

6. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany.

## § 5.

1. Czynności doradcze są prowadzone w celu usprawnienia funkcjonowania Ministerstwa.

2. Czynności doradcze mogą obejmować w szczególności:

- 1) formalne zadania realizowane na wniosek Ministra;
- 2) zadania przeprowadzane z inicjatywy audytorów wewnętrznych, w zakresie uzgodnionym z Ministrem lub Dyrektorem Generalnym;
- 3) analizy wykonywane na potrzeby Komitetu Audytu;
- 4) inne zadania, w szczególności: konsultacje, szkolenia, porady, analizy, udział w zespołach zadaniowych lub zespołach projektowych, opiniowanie aktów prawnych i procedur zarządzania ryzykiem przed ich wdrożeniem;
- 5) przedstawianie kierownikom komórek audytowanych, Dyrektorowi Generalnemu oraz Ministrowi wniosków mających na celu usprawnienie funkcjonowania komórek organizacyjnych lub Ministerstwa.

3. Sposób raportowania wyników czynności doradczych uzależniony jest od rodzaju i charakteru podjętych przez audytorów wewnętrznych działań oraz ustaleń poczynionych w tym zakresie z wnioskodawcą zadania.

4. Minister, Dyrektor Generalny oraz kierownicy komórek organizacyjnych Ministerstwa nie są związani wnioskami i opiniami przedstawionymi przez audytorów wewnętrznych w ramach czynności doradczych.

## § 6.

1. Audytorzy wewnętrzni postępują zgodnie z przepisami prawa, podstawowymi zasadami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, Definicją Audytu Wewnętrznego i Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego, opracowanymi przez The Institute of Internal Auditors, zwanymi dalej „Standardami”, oraz postępują zgodnie z Kodeksem Etyki Instytutu Audytorów Wewnętrznych (IIA), zwanym dalej „Kodeksem Etyki”.

2. Obowiązkiem audytorów wewnętrznych jest rzetelne, obiektywne i niezależne ustalenie stanu faktycznego, określenie i analiza przyczyn oraz skutków uchybień, a także przedstawienie uwag i wniosków w sprawie usunięcia uchybień oraz usprawnienia audytowanej działalności.

3. Audytorzy wewnętrzni są zobowiązani do zachowania najwyższego stopnia obiektywizmu podczas prowadzenia audytu wewnętrznego i nie mogą podporządkowywać swoich osądów w sprawach audytu opiniom innych osób, w szczególności przy zbieraniu, ocenianiu i przekazywaniu informacji na temat badanej działalności lub procesu.

4. Obowiązkiem audytorów wewnętrznych jest stałe poszerzanie swojej wiedzy, umiejętności oraz kwalifikacji przez ciągłe doskonalenie zawodowe zgodnie z wymogami Standardów, co umożliwia i zapewnia Dyrektor Generalny.

5. Audytorzy wewnętrzni nie mogą brać udziału w realizacji zadań merytorycznych Ministerstwa oraz w opracowywaniu i wdrażaniu zasad zarządzania Ministerstwem.

6. Audytorzy wewnętrzni nie mogą brać udziału w działalności operacyjnej Ministerstwa.

7. Audytorzy wewnętrzni nie mogą przeprowadzać czynności audytowych w komórce organizacyjnej Ministerstwa przez rok od dnia zakończenia pracy lub wykonywania umowy cywilnoprawnej w tej komórce.

8. Audytorzy wewnętrzni są niezależni w wykonywaniu swoich zadań.

#### § 7.

1. Działalnością audytu wewnętrznego w Ministerstwie zarządza audytor wewnętrzny kierujący komórką audytu wewnętrznego.

2. Kierujący komórką audytu wewnętrznego jest odpowiedzialny za:

- 1) rzetelne i profesjonalne wykonanie zadań audytowych przewidzianych w planie audytu wewnętrznego i zadań pozaplanowych, w tym zadań zleconych;
- 2) efektywną koordynację działalności komórki audytu wewnętrznego zgodnie ze Standardami;
- 3) opracowanie rocznego planu audytu wewnętrznego na podstawie wyników analizy ryzyka;
- 4) opracowanie oraz stosowanie procedur zapewniających wysoką jakość i sprawność działania audytu wewnętrznego, a także monitorowanie jego skuteczności;
- 5) ustalenie i realizowanie programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego zgodnie z wymogiem Standardów;
- 6) zapewnienie działania audytu wewnętrznego zgodnie z Kartą Audytu Wewnętrznego, Definicją Audytu Wewnętrznego, Standardami i Kodeksem Etyki;
- 7) zapewnienie, że komórka audytu wewnętrznego nie ponosi bezpośredniej odpowiedzialności za działania podlegające audytowi wewnętrznemu ani ich nie nadzoruje;
- 8) zapewnienie efektywnej i sprawnej komunikacji w trakcie zadania, a w szczególności za informowanie kierowników komórek organizacyjnych o ustaleniach audytu wewnętrznego;
- 9) współpracę z Komitetem Audytu powołanym w Ministerstwie.

3. Kierujący komórką audytu wewnętrznego udostępnia do wglądu akta bieżące audytu Ministrowi oraz osobie przez niego upoważnionej.

4. Kierujący komórką audytu wewnętrznego powiadamia niezwłocznie Ministra i Dyrektora Generalnego o każdym rzeczywistym lub domniemanym naruszeniu niezależności lub obiektywizmu audytorów wewnętrznych oraz wpływu na sposób wykonywanej pracy i sposobie informowania o wynikach audytu. Okresowe informacje w tym zakresie otrzymuje również Komitet Audytu.

5. Kierujący komórką audytu wewnętrznego jest niezależny w zakresie planowania pracy komórki, przeprowadzania audytu wewnętrznego oraz składania sprawozdań.

#### § 8.

1. Audytorzy wewnętrzni mają prawo wglądu do wszelkich dokumentów, informacji oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem Ministerstwa, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego, a także do wykonywania ich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych, przepisów o ochronie danych osobowych oraz innych informacji prawnie chronionych.

2. Audytorzy wewnętrzni mają prawo wstępu do pomieszczeń Ministerstwa, jeżeli wymaga tego przeprowadzenie czynności audytowych.

3. Jeżeli w trakcie wykonywania zadania audytorzy wewnętrzni stwierdzą, że ujawnione nieprawidłowości wymagają podjęcia natychmiastowych działań ze strony kierownika komórki audytowanej lub kierownictwa Ministerstwa, niezwłocznie informują o tym Ministra.

#### § 9.

1. Kierownicy komórek organizacyjnych Ministerstwa oraz pracownicy Ministerstwa mają obowiązek współpracować z audytorami wewnętrznymi w zakresie niezbędnym do wykonywania przez nich czynności audytowych.

2. Kierownicy audytowanych komórek organizacyjnych Ministerstwa oraz pracownicy Ministerstwa są zobowiązani do udzielania audytorom wewnętrznym wszelkich informacji i przedstawiania dokumentów, które są niezbędne do realizacji celów i zadań audytu wewnętrznego wynikających z programu audytu wewnętrznego, przepisów prawa i standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, w formie i terminie określonym przez audytorów wewnętrznych.

3. Kierownicy audytowanych komórek organizacyjnych Ministerstwa są obowiązani zapewnić audytorowi wewnętrznemu warunki niezbędne do sprawnego przeprowadzania czynności audytowych oraz ułatwiać terminowe udzielanie wyjaśnień przez pracowników.

4. Kierownicy audytowanych komórek organizacyjnych Ministerstwa mają prawo do:

- 1) zapoznawania się na każdym etapie realizacji zadania audytowego z ustaleniami audytorów wewnętrznych;
- 2) zgłaszania pisemnych zastrzeżeń do wstępnych wyników audytu wewnętrznego;
- 3) zgłaszania własnych rozwiązań dotyczących poprawy funkcjonowania badanego procesu i procedur z nim związanych;
- 4) zgłaszania do kierującego komórką audytu wewnętrznego propozycji usprawnień pracy audytora wewnętrznego.

### § 10.

1. Audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu sporządzonego według wytycznych Ministerstwa Finansów, w oparciu o wyniki przeprowadzonej w Ministerstwie analizy ryzyka i z uwzględnieniem priorytetów wyznaczonych przez Komitet Audytu.

2. Roczny plan audytu uwzględnienia rezerwę czasową na audyt wewnętrzny zlecony zgodnie z założeniami Ministra Finansów.

3. W uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny może zostać wykonany poza rocznym planem audytu.

### § 11.

1. Do przeprowadzania audytu wewnętrznego uprawnia imienne upoważnienie wystawione przez Ministra oraz dowód tożsamości lub legitymacja służbowa.

2. Zadanie zapewniające jest realizowane przez audytorów wewnętrznych na podstawie programu zadania.

3. Kierujący komórką audytu wewnętrznego informuje pisemnie kierownika komórki audytowanej o planowanym rozpoczęciu czynności audytowych objętych zadaniem zapewniającym, w terminie nie krótszym niż 14 dni kalendarzowych przed ich rozpoczęciem.

4. W celu przekazania informacji związanych z planowaną realizacją zadania audytorzy wewnętrzni mogą przeprowadzić naradę otwierającą z udziałem kierowników komórek audytowanych objętych zadaniem lub wyznaczonych przez nich pracowników.

### § 12.

1. Z przeprowadzonego zadania zapewniającego audytorzy wewnętrzni sporządzają sprawozdanie, w którym przedstawiają w sposób jasny, zwięzły, przejrzysty, obiektywny i kompletny ustalenia poczynione w trakcie realizacji czynności audytowych oraz zalecenia, po ich pisemnym uzgodnieniu z kierownikiem komórki audytowanej.

2. W celu uzgodnienia wstępnych wyników audytu, audytorzy wewnętrzni mogą zwołać naradę zamykającą z udziałem kierowników komórek audytowanych lub wyznaczonych przez nich pracowników.

3. Kierujący komórką audytu wewnętrznego przekazuje sprawozdanie kierownikowi komórki audytowanej, w której był przeprowadzany audyt wewnętrzny oraz Ministrowi i Dyrektorowi Generalnemu. Sprawozdanie otrzymują też inne osoby z kierownictwa Ministerstwa, jeśli w ocenie kierownika komórki audytu wewnętrznego, będzie to właściwe dla osiągnięcia celów audytu.

4. W przypadku realizacji zadania w kilku komórkach organizacyjnych kierujący komórką audytu wewnętrznego może przekazać kierownikowi komórki organizacyjnej, w której przeprowadzany był audyt wewnętrzny, tylko te fragmenty sprawozdania, które dotyczą działalności kierowanej przez niego komórki.

5. Kierownik komórki audytowanej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za ich realizację, powiadamiając o tym na piśmie kierującego komórką audytu wewnętrznego, Ministra i Dyrektora Generalnego.

6. W przypadku odmowy realizacji zaleceń, kierownik komórki audytowanej przedstawia w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko Ministrowi, Dyrektorowi Generalnemu oraz kierującemu komórką audytu wewnętrznego.

7. Decyzję dotyczącą realizacji zaleceń, o których mowa w ust. 5, podejmuje Minister, informując o tym Dyrektora Generalnego, kierownika komórki audytowanej oraz kierującego komórką audytu wewnętrznego.

### § 13.

1. Po upływie terminów wyznaczonych do realizacji zaleceń, audytorzy wewnętrzeni przeprowadzają czynności sprawdzające przez dokonanie oceny dostosowania działań Ministerstwa do zgłoszonych przez nich uwag i zaleceń.

2. Ustalenia poczynione w trakcie czynności sprawdzających audytorzy wewnętrzeni zamieszczają w notatce informacyjnej.

3. Notatkę informacyjną, o której mowa w ust. 2, audytorzy wewnętrzeni przekazują Ministrowi, Dyrektorowi Generalnemu oraz kierownikowi komórki audytowanej, w której przeprowadzane były czynności sprawdzające.

### § 14.

1. Kierujący komórką audytu wewnętrznego, w terminach określonych w art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.<sup>1)</sup>) przedstawia Ministrowi do zatwierdzenia oraz Dyrektorowi Generalnemu do wiadomości, roczny plan audytu oraz sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za dany rok.

2. Raz w roku kierujący komórką audytu wewnętrznego przeprowadza samoocenę jakości audytu wewnętrznego, a wyniki przekazuje Ministrowi, Dyrektorowi Generalnemu oraz Komitetowi Audytu.

3. W przypadkach wymagających specjalnych kwalifikacji, których nie posiadają audytorzy wewnętrzeni, kierujący komórką audytu wewnętrznego może w uzgodnieniu z Ministrem powołać ekspertów zarówno z wewnątrz, jak i z zewnątrz Ministerstwa, na zasadach obowiązujących w Ministerstwie.

### § 15.

1. Kierujący komórką audytu wewnętrznego jest obowiązany udostępnić uprawnionym instytucjom kontrolnym i audytowym dokumentację z przeprowadzonego audytu wewnętrznego, w tym plany, sprawozdania i notatki z czynności sprawdzających, za zgodą Ministra, informując o tym Dyrektora Generalnego.

2. Zakres współpracy i współdziałania z audytorami i kontrolerami zewnętrznymi i wewnętrznymi nie może stać w sprzeczności z celami audytu wewnętrznego oraz stanowić zagrożenia dla obiektywizmu i niezależności funkcji audytu wewnętrznego.

3. Przy dokonywaniu analizy ryzyka na potrzeby sporządzenia rocznego planu audytu kierujący komórką audytu wewnętrznego uwzględnia wyniki kontroli wewnętrznych i czynności kontrolnych wykonywanych przez Najwyższą Izbę Kontroli i inne instytucje kontroli zewnętrznej i audytu zewnętrznego.

<sup>1)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 1622, 1649 i 2020 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568 i 695.