

## **Zarządzenie nr 190**

**Rektora Zachodniopomorskiego Uniwersytetu technologicznego w Szczecinie  
z dnia 17 listopada 2020 r.**

**w sprawie Karty audytu wewnętrznego  
w Zachodniopomorskim Uniwersytecie Technologicznym w Szczecinie**

Na podstawie art. 23 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 85, z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

### **§ 1.**

Wprowadza się Kartę audytu wewnętrznego w Zachodniopomorskim Uniwersytecie Technologicznym w Szczecinie, która stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

### **§ 2.**

Uchyla się zarządzenie nr 3 Rektora ZUT z dnia 23 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia „Karty audytu wewnętrznego w Zachodniopomorskim Uniwersytecie Technologicznym w Szczecinie”.

### **§ 3.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Rektor

dr hab. inż. Jacek Wróbel, prof. ZUT

## **Karta audytu wewnętrznego w Zachodniopomorskim Uniwersytecie Technologicznym w Szczecinie**

### **I Postanowienia ogólne**

#### **§ 1.**

Karta audytu wewnętrznego:

- 1) określa cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytora wewnętrznego;
- 2) ustala pozycję audytora wewnętrznego w strukturze Uczelni;
- 3) określa zakres działania audytora wewnętrznego.

#### **§ 2.**

1. Audyt wewnętrzny w Zachodniopomorskim Uniwersytecie Technologicznym w Szczecinie, zwanym dalej „Uczelnią”, wykonywany jest przez audytorów wewnętrznych zatrudnionych w Zespole Audytorów Wewnętrznych, podlegającym bezpośrednio Rektorowi.
2. Zadania Zespołu Audytorów Wewnętrznych określa § 59 Regulaminu organizacyjnego ZUT.

#### **§ 3.**

1. Audyt wewnętrzny jest przeprowadzany w Uczelni zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tekst jedn. Dz. U z 2018 r. poz. 506).
2. Przeprowadzanie audytu wewnętrznego odbywa się zgodnie z obowiązującą w Uczelni procedurą audytu wewnętrznego, określającą w szczególności sposób postępowania podczas planowania, przeprowadzania i sprawozdawania wyników audytu wewnętrznego.
3. Podczas przeprowadzania audytu wewnętrznego audytor wewnętrzny kieruje się wskazówkami zawartymi w Standardach audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, ogłoszonych komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. (Dz. Urz. poz. 28).

### **II Definicja i zakres audytu wewnętrznego**

#### **§ 4.**

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Rektora w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej (zadania zapewniające) oraz czynności doradcze.
2. Ocena, o której mowa w ust. 1, dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w Uczelni.

2a. <sup>1</sup>Czynności doradcze mogą polegać w szczególności na:

- 1) wykonywaniu analiz, ocen i obiektywnych ustaleń stanu faktycznego;
  - 2) wyrażaniu opinii oraz składaniu wniosków mających na celu usprawnienie działalności Uczelni;
  - 3) uczestniczeniu w składach komisji, zespołów i innych ciał doradczych, powołanych przez Rektora;
  - 4) udziale w naradach, spotkaniach organizowanych w Uczelni.
3. Audyt wewnętrzny może objąć swoim zakresem wszystkie obszary działania Uczelni oraz wszystkie jednostki organizacyjne Uczelni, z zastrzeżeniem ust. 4 – 6.
  4. Audytor wewnętrzny powstrzymuje się od oceny działalności operacyjnej (zadanie zapewniające), za którą był odpowiedzialny w ciągu roku poprzedzającego badanie.
  5. Audytor wewnętrzny może świadczyć usługi doradcze, także w zakresie działań operacyjnych, za które był uprzednio odpowiedzialny.
  6. Audytor wewnętrzny powstrzymuje się od wykonywania czynności doradczych, które prowadziłyby do przyjęcia przez niego obowiązków, odpowiedzialności lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania Uczelnią i informuje o tym Rektora.
  7. Audytor wewnętrzny informuje Rektora o próbach ograniczania zakresu audytu, wpływania na sposób wykonywania audytu i sprawozdawania jego wyników.

### **III Niezależność i obiektywizm audytora wewnętrznego**

#### **§ 5.**

1. Audytor wewnętrzny wykonuje swoją pracę z należytą starannością oraz zachowaniem poufności, w sposób niezależny, obiektywny, bezstronny i wolny od uprzedzeń.
2. Audytor wewnętrzny informuje Rektora o przypadkach naruszenia swojej niezależności lub obiektywizmu oraz o możliwości wystąpienia konfliktu interesów.

### **IV Uprawnienia, obowiązki i odpowiedzialność audytora wewnętrznego**

#### **§ 6.**

Audytor wewnętrzny ma prawo:

- 1) wstępu do pomieszczeń jednostek organizacyjnych Uczelni;

---

<sup>1</sup> ust. dodany zarządzeniem nr 136 Rektora ZUT z dnia 16 listopada 2021 r.

- 2) wglądu do wszystkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem Uczelni, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak również do sporządzania kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;
- 3) żądać od pracowników Uczelni udzielenia informacji i wyjaśnień, a także sporządzenia i potwierdzenia kopii, odpisów, wyciągów lub zestawień, o których mowa w pkt 2;
- 4) z własnej inicjatywy składać Rektorowi wnioski, mające na celu usprawnienie funkcjonowania Uczelni.

#### **§ 7.**

Obowiązkiem audytora wewnętrznego jest rzetelne, obiektywne i niezależne:

- 1) ustalenie stanu faktycznego i jego ocenę wg kryteriów podanych w programie zadania zapewniającego;
- 2) wskazanie słabości kontroli zarządczej, analiza przyczyn i określenie skutków ryzyka, wynikającego z tych słabości;
- 3) przedstawienie zaleceń w celu wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień;
- 4) przedstawienie ogólnej oceny kontroli zarządczej w badanym obszarze działalności Uczelni.

#### **§ 8.**

1. Audytor wewnętrzny jest odpowiedzialny za realizację audytu wewnętrznego zgodnie przepisami ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia wykonawczego.
2. Audytor wewnętrzny jest zobowiązany poszerzać swoją wiedzę i rozwijać swoje umiejętności zawodowe poprzez ciągły rozwój zawodowy.
3. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej oraz proces zarządzania ryzykiem w Uczelni, a jedynie wspiera Rektora we właściwej ich realizacji poprzez wykonywanie zadań zapewniających oraz czynności doradcze.
4. Do zadań audytora wewnętrznego nie należy wykrywanie przestępstw.

### **V Współpraca z kontrolerami/audytorami zewnętrznymi oraz biegłym rewidentem**

#### **§ 9.**

1. Audytor wewnętrzny powinien koordynować swoje działania z pracami kontrolerów/audytorów zewnętrznych i biegłego rewidenta, w celu zapewnienia właściwego zakresu audytu i zminimalizowania przypadków powielania tych samych działań.
2. Sprawozdania z audytu mogą być udostępniane kontrolerom/audytorom zewnętrznym i biegłemu rewidentowi w celu ustalenia i korygowania zakresu ich prac, za zgodą Rektora.