



UNIwersYTET JAGIELLOŃSKI
W KRAKOWIE

75.0200.135.2022

Zarządzenie nr 139
Rektora Uniwersytetu Jagiellońskiego
z dnia 14 grudnia 2022 roku

w sprawie: zmiany zarządzenia nr 67 Rektora Uniwersytetu Jagiellońskiego z 30 października 2006 roku w sprawie utworzenia Sekcji ds. Audytu Wewnętrznego

Na podstawie art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2022 r. poz. 574, z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu nr 67 Rektora Uniwersytetu Jagiellońskiego z 30 października 2006 roku w sprawie utworzenia Sekcji ds. Audytu Wewnętrznego wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 2 ust. 2 otrzymuje brzmienie:
„2. Podstawowe zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego na Uniwersytecie Jagiellońskim określa Karta audytu wewnętrznego Uniwersytetu Jagiellońskiego w brzmieniu określonym w załączniku do zarządzenia.”;
- 2) uchyla się § 3;
- 3) załącznik otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Rektor

Prof. dr hab. Jacek Popiel

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO UNIwersYTETU Jagiellońskiego

§ 1

Postanowienia ogólne

1. Karta audytu wewnętrznego Uniwersytetu Jagiellońskiego określa podstawowe zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego na Uniwersytecie Jagiellońskim, zwanym dalej „Uczelnią”.
2. Karta audytu wewnętrznego Uniwersytetu Jagiellońskiego została opracowana na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506).
3. Wytyczne zawarte w Karcie audytu wewnętrznego Uniwersytetu Jagiellońskiego są zgodne z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego oraz Kodeksem etyki Instytutu Audytorów Wewnętrznych.

§ 2

Cele i zakres audytu wewnętrznego

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, o charakterze zapewniającym i doradczym, której celem jest przysporzenie wartości dodanej i usprawnienie funkcjonowania Uczelni.
2. Celem prowadzenia audytu wewnętrznego jest uzyskanie przez Rektora UJ oceny funkcjonowania Uczelni pod względem adekwatności, skuteczności i efektywności działających na Uczelni systemów i procedur.
3. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany i może objąć wszystkie obszary działania Uczelni.
4. Audyt wewnętrzny obejmuje wykonywanie zadań zapewniających, a także wykonywanie czynności sprawdzających i doradczych oraz monitorowanie realizacji zaleceń.
5. Audyt o charakterze zapewniającym obejmuje działania podejmowane w celu dostarczenia Rektorowi UJ niezależnej i obiektywnej oceny działania systemu kontroli zarządczej w zakresie jej adekwatności, skuteczności i efektywności.
6. Czynności doradcze służą wspieraniu Rektora UJ w realizacji celów i zadań, a ich wykonywanie nie może prowadzić do przejęcia przez audytora wewnętrznego obowiązków, odpowiedzialności lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania Uczelnią.

§ 3

Prawa i obowiązki audytora wewnętrznego

1. Audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio Rektorowi UJ i jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań.
2. Audytor wewnętrzny nie może angażować się w działalność operacyjną Uczelni.

3. Audytor wewnętrzny ma prawo do:
 - 1) uzyskiwania od kierowników i pracowników jednostek organizacyjnych UJ, a także studentów UJ i doktorantów UJ informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia właściwego przebiegu audytu wewnętrznego;
 - 2) dostępu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych UJ, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, z zachowaniem przepisów o ochronie tajemnic ustawowo chronionych;
 - 3) sporządzania kopii dokumentów oraz ich odpisów, a także uzyskiwania wyciągów, zestawień lub wydruków;
 - 4) wstępu do wszystkich obiektów i pomieszczeń Uczelni z zachowaniem przepisów o ochronie tajemnic ustawowo chronionych.
4. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za proces zarządzania ryzykiem i proces kontroli zarządczej na Uczelni, ale poprzez swoje działania wspomaga Rektora UJ w realizacji tych procesów.
5. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą na zidentyfikowanie znamion przestępstwa.
6. Audytor wewnętrzny w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi oraz z kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli. Współpraca audytora z przedstawicielami instytucji kontrolnych odbywa się za pośrednictwem lub w porozumieniu z Rektorem UJ.
7. Audytor wewnętrzny postępuje zgodnie z przepisami prawa, w szczególności z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego oraz Kodeksem etyki Instytutu Auditorów Wewnętrznych.
8. Audytor wewnętrzny wykonuje pracę z należytą starannością zawodową, w sposób obiektywny, niezależny i bezstronny oraz wolny od uprzedzeń, z zachowaniem poufności.
9. Audytor wewnętrzny informuje Rektora UJ o przypadkach naruszenia niezależności, obiektywizmu oraz wystąpieniu konfliktu interesów.
10. Audytor wewnętrzny prowadzący zadanie audytowe może wystąpić do Rektora UJ o wsparcie merytoryczne innych pracowników Uczelni lub o powołanie eksperta do udziału w zadaniu audytowym.
11. Audytor wewnętrzny realizuje program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego.
12. Audytor wewnętrzny jest zobowiązany poszerzać swoją wiedzę poprzez udział w szkoleniach oraz ciągły rozwój zawodowy.

§ 4

Planowanie i sprawozdawczość

1. Audytor wewnętrzny w oparciu o analizę ryzyka oraz w porozumieniu z Rektorem UJ sporządza do końca roku plan audytu wewnętrznego na rok następny.
2. Kopię planu audytu wewnętrznego audytor wewnętrzny przekazuje do komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie Edukacji i Nauki do dnia 15 stycznia każdego roku.
3. Audytor wewnętrzny do końca stycznia każdego roku przedstawia Rektorowi UJ sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok poprzedni.
4. Kopię sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok poprzedni audytor wewnętrzny przekazuje do komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie Edukacji i Nauki do dnia 15 lutego każdego roku.
5. Rektor UJ do końca stycznia każdego roku przekazuje Ministrowi Finansów informację o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku poprzednim.

6. Z przeprowadzanych zadań audytowych audytor wewnętrzny sporządza sprawozdania, w których przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły ustalenia i zalecenia poczynione w trakcie audytu wewnętrznego. Sprawozdania przekazywane są Rektorowi UJ oraz audytowanemu.
7. Sposób dokumentowania przebiegu oraz wyniku czynności doradczych powinien być odpowiedni do rodzaju i charakteru działań audytora wewnętrznego.
8. Z przeprowadzanych czynności sprawdzających sporządzane są notatki informacyjne.

§ 5

Relacje z instytucjami kontrolnymi

1. Audytor wewnętrzny nie przeprowadza audytów bezpieczeństwa informacji w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2247).
2. Audytor wewnętrzny realizuje współpracę z komitetem audytu dla działu administracji rządowej – szkolnictwo wyższe i nauka w formie przewidzianej przepisami prawa.
3. Relacje audytora wewnętrznego z instytucjami kontrolnymi, jak również udostępnianie dokumentacji z przeprowadzonych audytów wewnętrznym, czynności doradczych lub sprawdzających odbywają się za pośrednictwem lub w porozumieniu z Rektorem UJ.

Rektor

Prof. dr hab. Jacek Popiel