aMuz | Akademia Muzyczna im. Stanisława Moniuszki w Gdańsku

Zarządzenie nr 95/2026
Rektora Akademii Muzycznej im. Stanisława Moniuszki w Gdańsku
z dnia 2 listopada 2026 roku

w sprawie wprowadzenia
Karty Audytu Wewnętrznego
Akademii Muzycznej im. Stanisława Moniuszki w Gdańsku

Na podstawie art. 273 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), art. 23 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1571, z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 506), zarządza się co następuje:

§1

W celu zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Akademii Muzycznej im. Stanisława Moniuszki w Gdańsku wprowadza się *Kartę Audytu Wewnętrznego*, stanowiącą Załącznik do niniejszego zarządzenia.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, jednocześnie zastępując wcześniejszą *Kartę Audytu Wewnętrznego Akademii Muzycznej im. Stanisława Moniuszki w Gdańsku z 2016 r.*

Załącznik:
1. Karta Audytu Wewnętrznego Akademii Muzycznej im. Stanisława Moniuszki w Gdańsku.

Rektor
Akademii Muzycznej
im. Stanisława Moniuszki
/-/
prof. dr hab. Ryszard Minkiewicz

ul. Łąkowa 1-2
80-743 Gdańsk
T | +48 58 300 92 01
M | rektorat@amuz.gda.pl
www.amuz.gda.pl

Załącznik do Zarządzenia nr 95/2026 Rektora
Akademii Muzycznej im. Stanisława Moniuszki w Gdańsku z dnia 2 listopada 2026 r.

Karta Audytu Wewnętrznego
Akademii Muzycznej im. Stanisława Moniuszki w Gdańsku

OGÓLNE ZASADY I CELE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

1. Audyt wewnętrzny w Akademii Muzycznej w Gdańsku (dalej: aMuz) przeprowadza się na podstawie art. 274 ust. 2, pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2025 r. poz. 1483).
2. Celem przeprowadzenia audytu wewnętrznego w aMuz jest niezależne i obiektywne wspieranie Rektora w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.
3. Obiektywna i niezależna ocena dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności oraz efektywności kontroli zarządczej w Akademii.
4. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, o ile ich charakter nie narusza zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.
5. Zadania audytowe, audyty wewnętrzne zlecone, monitorowanie realizacji zaleceń, czynności sprawdzające przeprowadza audytor wewnętrzny podległy bezpośrednio Rektorowi aMuz.
6. Rektor aMuz zapewnia audytorowi wewnętrznemu aMuz odrębność organizacyjną umożliwiającą audytorowi wykonywanie obowiązków określonych w ustawie o finansach publicznych.
7. Rozwiązywanie stosunku pracy oraz zmiana warunków pracy i płacy audytora wewnętrznego zatrudnionego w aMuz nie może nastąpić bez zgody Komitetu Audytu działającego przy Ministrze Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

ZAKRES AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

1. Audyt wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działania Akademii.
2. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. Rektor aMuz powinien zostać niezwłocznie powiadamiany o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu.

ORGANIZACJA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

1. Za działalność audytu wewnętrznego w aMuz odpowiedzialny jest audytor wewnętrzny będący pracownikiem Akademii, posiadający kwalifikacje wymagane w ustawie o finansach publicznych do przeprowadzania audytu wewnętrznego.
2. Do audytora wewnętrznego zatrudnionego w Akademii Muzycznej w Gdańsku, w jednoosobowej komórce audytu, stosuje się odpowiednio zapisy ustawy o finansach publicznych dotyczące kierownika komórki audytu wewnętrznego (Art. 277 ww. ustawy).

PRAWA I OBOWIĄZKI AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO aMuz

1. Audytor wewnętrzny aMuz przeprowadza audyt wewnętrzny wg. zasad określonych w Dziale VI w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz metodologii przedstawionej w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie

audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, a także kieruje się wskazówkami zawartymi w standardach audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, określonych w formie komunikatu przez Ministra Finansów i ogłoszonym w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów oraz Kodeksem Etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.

2. Audytor wewnętrzny aMuz ma prawo wstępu do pomieszczeń Akademii oraz wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak również do sporządzania ich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.
3. Pracownicy Akademii są obowiązani udzielać informacji i wyjaśnień, a także sporządzać i potwierdzać kopie, odpisy, wyciągi lub zestawienia, o których mowa w powyższym punkcie.
4. Audytor wewnętrzny aMuz nie jest odpowiedzialny za procesy poddawane audytowi wewnętrznemu.
5. Audytor wewnętrzny aMuz nie może brać udziału w działalności operacyjnej Akademii.
6. Audytor wewnętrzny aMuz nie jest odpowiedzialny za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli zarządczej w Akademii, ale poprzez swoje badanie, wnioski i uwagi wspomaga Kierownictwo Akademii we właściwej realizacji tych procesów.
7. Audytor wewnętrzny aMuz nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę, pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa.
8. Jeżeli w trakcie przeprowadzania audytu, audytor wewnętrzny aMuz dostrzeże znamiona czynów, które według jego oceny kwalifikują się do wszczęcia postępowania:
   a) w zakresie dyscypliny finansów publicznych,
   b) w zakresie postępowania karnego,
   c) w zakresie postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub o wykroczenie skarbowe,
   wówczas ma obowiązek zawiadomić bezzwłocznie o tym Rektora.
9. Podczas planowania i przeprowadzania audytu audytor wewnętrzny aMuz dysponuje pełną swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.
10. Audytor wewnętrzny aMuz jest zobowiązany rozwijać swoje umiejętności zawodowe poprzez ustawiczne kształcenie.
11. Audytor wewnętrzny aMuz w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje z audytorami zewnętrznymi oraz zewnętrznymi służbami kontrolnymi.
12. Treść raportów audytorów zewnętrznych oraz zewnętrznych organów kontrolnych jest udostępniana audytorowi wewnętrznemu. Kwestie zawarte w tych raportach powinny być wykorzystane przy planowaniu obszarów przyszłych prac audytorskich.

ZADANIA AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO aMuz

1. Do zadań audytora wewnętrznego aMuz należy w szczególności rzetelne, obiektywne i niezależne:
   a) dokonywanie systematycznej oceny kontroli zarządczej w jednostce oraz wykonywanie czynności doradczych,
   b) przedstawianie uwag i wniosków mających na celu usprawnienie audytowanej działalności,
   c) wykonywanie audytów wewnętrznych zleconych przez Ministra Finansów.

2. Celem realizacji powyższych zadań, audytor wewnętrzny aMuz:
   a) dokonuje analizy obszarów ryzyka i ustala kolejność poddania obszarów ryzyka audytowi wewnętrznemu,
   b) przeprowadza audyt wewnętrzny na podstawie rocznego planu audytu opartego na analizie ryzyka, sporządzonego w porozumieniu z Rektorem aMuz oraz w razie konieczności zadania audytu nie uwzględnione w planie audytu,
   c) wykorzystuje odpowiednie techniki i metodykę w przeprowadzanym zadaniu audytowym,
   d) prowadzi dokumentacje przeprowadzonych zadań audytowych oraz przeprowadza czynności sprawdzające dokonując oceny działań jednostki podjętych w celu realizacji zaleceń,
   e) przedstawia wyniki z wykonania planu audytu wewnętrznego w danym roku w sprawozdaniu rocznym,
   f) wykonuje czynności doradcze – które są zadaniami audytowymi innymi, niż zadania audytowe zapewniające – których charakter i zakres jest uzgodniony z Rektorem aMuz, a których celem jest zwłaszcza usprawnienie funkcjonowania jednostki.
3. W ramach wykonywanych czynności doradczych:
   a) Audytor wewnętrzny aMuz może wykonywać czynności doradcze na wniosek Rektora aMuz lub z własnej inicjatywy w zakresie uzgodnionym z Rektorem aMuz a w wyniku przeprowadzenia powyższych czynności może przedstawić opinie lub wnioski dotyczące usprawnienia funkcjonowania Akademii.
   b) Audytor wewnętrzny aMuz może odmówić czynności doradczych jeżeli uzna, że zakres tych czynności lub ich cel nie jest zgodny z celami audytu wewnętrznego a w szczególności doprowadziłoby do przejęcia przez audytora wewnętrznego aMuz zadań lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania jednostką.
   c) Audytor wewnętrzny może z własnej inicjatywy składać wnioski kierownikowi audytowanej komórki aMuz lub Rektorowi aMuz mające na celu usprawnienie funkcjonowania danej komórki lub Akademii.

ZASADY POSTĘPOWANIA AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO aMuz

Audytor wewnętrzny powinien przestrzegać następujących zasad:

1. Uczciwość

1) Audytor wewnętrzny aMuz przy wykonywaniu swoich obowiązków powinien postępować uczciwie. tj. w zgodzie ze swoimi przekonaniami, według najlepszej woli i wiedzy oraz z należytą starannością tak, by nie dawać powodu do podważania prezentowanych przez niego ocen i opinii.
2) Audytor wewnętrzny aMuz powinien:
   a) wykonywać swoją pracę uczciwie, odpowiedzialnie i z zaangażowaniem,
   b) przestrzegać prawa oraz przepisów wewnętrznych obowiązujących w Akademii,
   c) stosować standardy audytu wewnętrznego,
   d) uznawać i wspierać cele Akademii,
   e) przedkładać dobro publiczne nad interesy własne i swojego środowiska. Audytor wewnętrzny aMuz nie powinien angażować się w działania sprzeczne z prawem, które mogłyby podważyć zaufanie do pracy audytora wewnętrznego lub funkcjonowania Akademii.

2. Obiektywizm

1) Audytor wewnętrzny aMuz powinien zachować obiektywizm podczas przeprowadzania zadania audytowego, formułować swoje oceny w oparciu o fakty w sposób bezstronny i wolny od uprzedzeń oraz unikać konfliktu interesów.
2) Audytor wewnętrzny aMuz powinien unikać sytuacji, w których mógłby czuć się niezdolny do wydawania obiektywnych opinii, zgodnych z jego umiejętnościami i wiedzą.
3) Audytor wewnętrzny aMuz powinien:
    a) zachowywać obiektywizm przy zbieraniu, ocenianiu i przekazywaniu informacji na temat badanej działalności lub procesu,
    b) dokonywać wyważonej oceny, biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności związane z przeprowadzanym zadaniem audytowym,
    c) chronić swoją niezależność przed próbami wpływania na wyciągane przez niego wnioski,
    d) przedstawiać jasne i przejrzyste sprawozdania z przeprowadzanych przez siebie zadań audytowych, oparte na dowodach zebranych i ocenionych zgodnie z przepisami prawa i standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych,
    e) ujawniać wszystkie istotne fakty, o których posiada wiedzę, a których nieujawnienie mogłoby zniekształcić sprawozdanie z przeprowadzenia zadania audytowego w obrębie określonego obszaru działalności Uczelni. Audytor wewnętrzny aMuz nie powinien kierować się własnym interesem ani też ulegać wpływowi innych osób przy formułowaniu swoich ocen.

3. Poufność

1) Audytor wewnętrzny aMuz powinien szanować wartość i własność informacji, którą otrzymuje i nie ujawniać jej bez odpowiedniego upoważnienia chyba, że istnieje prawny lub zawodowy obowiązek jej ujawnienia.
2) Audytor wewnętrzny aMuz:
    a) powinien rozważnie wykorzystywać i chronić informacje uzyskane w trakcie wykonywania swoich obowiązków,
    b) nie powinien wykorzystywać informacji dla uzyskania osobistych korzyści lub w jakikolwiek inny sposób, który byłby sprzeczny z prawem lub przynosiłby szkodę w realizacji celów Akademii.

4. Profesjonalizm

1) Audytor wewnętrzny aMuz powinien wykorzystywać posiadane kwalifikacje, umiejętności i doświadczenie do możliwie najbardziej profesjonalnego przeprowadzania audytu wewnętrznego.
2) Audytor wewnętrzny aMuz powinien:
    a) podejmować się przeprowadzania tylko takich zadań audytowych, do wykonania których posiada wystarczające kwalifikacje, umiejętności i doświadczenie,
    b) przeprowadzać audyt wewnętrzny zgodnie z przepisami o finansach publicznych, odpowiednimi aktami wykonawczymi do tej ustawy oraz standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych,
    c) stale podwyższać swoje kwalifikacje zawodowe oraz efektywność i jakość wykonywanych zadań audytowych,
    d) dążyć do pełnej znajomości aktów prawnych dotyczących audytowanych obszarów, metodologii audytu wewnętrznego, jak również wszystkich faktycznych i prawnych okoliczności pojawiających się w trakcie przeprowadzanych zadań audytowych,
    e) być zawsze przygotowanym do jasnego – merytorycznego i prawnego – uzasadnienia własnych decyzji i sposobu postępowania.

3) Jeśli audytor wewnętrzny aMuz nie posiada wystarczającej wiedzy, umiejętności lub kwalifikacji niezbędnych do wykonania danych czynności audytowych, powinien wystąpić o wsparcie merytoryczne lub pomoc do innych pracowników Uczelni albo wystąpić z wnioskiem do Rektora aMuz o powołanie rzeczoznawcy.

5. Konflikt interesów

1) Audytor wewnętrzny aMuz nie powinien brać udziału w zadaniu audytowym, które może prowadzić do powstania konfliktu interesów a także nie powinien wykorzystywać swojej funkcji do celów prywatnych.
2) Audytor wewnętrzny aMuz powinien:
    a) upewniać się, że wprowadzone uwagi i wnioski poczynione w trakcie przeprowadzania zadania audytowego nie przenoszą na niego żadnych kompetencji ani odpowiedzialności w zakresie zarządzania Akademią oraz gwarantują, że funkcje tego rodzaju pozostają w całkowitej i wyłącznej kompetencji Kierownictwa Akademii,
    b) dbać o ochronę swojej niezależności i unikać konfliktu interesów, odmawiając przyjmowania jakichkolwiek korzyści, które mogłyby naruszać jego niezależność, uczciwość i obiektywizm w wykonywanej pracy lub mogłyby być postrzegane w ten sposób.

NIEZALEŻNOŚĆ

1. Audytor wewnętrzny aMuz podlega bezpośrednio Rektorowi aMuz, który zapewnia organizacyjną odrębność wykonywanych przez niego zadań. Audytor wewnętrzny aMuz wykonuje działania, których celem jest wspieranie Rektora aMuz w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz wykonywanie czynności doradczych.
2. Audytor wewnętrzny postępuje zgodnie z:
    a) przepisami prawa dotyczącymi audytu wewnętrznego,
    b) standardami audytu wewnętrznego oraz Kodeksem Etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych określonymi w komunikacie Ministra Finansów.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Plan roczny audytu na rok następny jest przekazywany przez audytora wewnętrznego aMuz Rektorowi aMuz w terminie do 31 grudnia roku poprzedzającego.
2. Do dnia 15 stycznia każdego roku audytor wewnętrzny przekazuje kopię planu audytu do komórki audytu wewnętrznego utworzonej w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego.
3. Coroczne sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni, informujące w szczególności o stopniu jego realizacji oraz istotnych ryzykach i słabości kontroli zarządczej jest przekazywane przez audytora wewnętrznego aMuz Rektorowi aMuz do 31 stycznia roku następnego.
4. Audytor wewnętrzny aMuz przesyła kopię sprawozdania z wykonania planu audytu do komórki audytu wewnętrznego utworzonego w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego w terminie do dnia 15 lutego każdego roku.
5. W uzasadnionych przypadkach – na polecenie Rektora aMuz – audyt wewnętrzny przeprowadza się poza planem rocznym audytu.
6. W przypadku przeprowadzenia przez audytora wewnętrznego aMuz audytu wewnętrznego zleconego, sprawozdanie Ministrowi Finansów oraz inne informacje istotne ze względu na

realizację celu w/w audytu przekazuje Rektor aMuz, w terminie określonym w założeniach lub programie przekazanym przez Ministra Finansów. Rektor aMuz wraz z audytorem wewnętrznym aMuz w przypadku przeprowadzania audytu wewnętrznego zleconego współpracują z pracownikami urzędu obsługującego Ministra Finansów.

RELACJE Z NAJWYŻSZĄ IZBĄ KONTROLI (NIK) I INNYMI INSTYTUCJAMI KONTROLNYMI

1. Podczas planowania i wykonywania zadań audytowych, audytor wewnętrzny aMuz powinien brać pod uwagę plan czynności kontrolnych i sprawdzających wykonywanych przez NIK i inne instytucje kontrolne tak, aby uniknąć niepotrzebnego nakładania się kontroli i audytów.
2. Przy dokonywaniu analizy ryzyka audytor wewnętrzny aMuz powinien uwzględniać wyniki kontroli i sprawdzeń dokonanych przez NIK i inne instytucje kontrolne.
3. Audytor wewnętrzny aMuz powinien porozumiewać się z NIK i innymi instytucjami kontrolnymi za pośrednictwem lub w porozumieniu z Rektorem aMuz.
4. Dokumentacja z przeprowadzonych audytów wewnętrznych, w tym sprawozdania i notatki z czynności sprawdzających, powinny być udostępniane NIK i innym instytucjom kontrolnym za pośrednictwem Rektora aMuz.

WYKAZ AKTÓW PRAWNYCH

Kartę Audytu Wewnętrznego Akademii Muzycznej w Gdańsku opracowywano na podstawie:

1. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2025 r. poz. 1483).
2. Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 22 lutego 2018 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506).
3. Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Ministra Rozwoju i Finansów pod poz. 28.
4. Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych - Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).
5. Kodeksu Etyki i Karty Audytu Wewnętrznego - Komunikat Ministra Finansów 16/2006 z dnia 18 lipca 2006 (DZ. Urz. MF nr 9 poz. 90).