

**OPINIA (OŚWIADCZENIE)**  
**O DZIAŁANIACH AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**  
**WYKONYWANYCH PRZEZ**  
**Zespół Audytu wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Krakowie**  
**WYDANA PRZEZ**  
**UPRAWNIONEGO NIEZALEŻNEGO WALIDATORA**  
**ZEWNĘTRZNEGO W OPARCIU O SAMOOCENĘ**  
**DOKONANĄ PRZEZ TEN ZESPÓŁ,**  
**wykonana w zgodzie zapisami Standardu 1312**  
**Międzynarodowych Standardów Profesjonalnej Praktyki**  
**Audytorowania Wewnętrznego <sup>1</sup> [MSPPAW IIA]**

Na podstawie umowy z dnia 30 kwietnia 2010r. dokonałam niezależnej oceny samooceny audytu wewnętrznego wykonywanego przez upoważnionego pracownika Zespołu Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Krakowie [ZAW]. Głównym przedmiotem mojej oceny było sprawdzenie zapewnień i ocen wyrażonych w załączonym raporcie samooceny jakości dotyczących właściwego wypełniania oczekiwań organizacji (Urzędu Miejskiego w Krakowie) wobec audytu wewnętrznego oraz zgodności działań tego audytu z MSPPAW Instytutu Audytu Wewnętrznego (IIA). Niektóre działania, takie jak np. używanie zaawansowanych technik informatycznych, po uzgodnieniu z Audytorem Generalnym UM w Krakowie zostały wyłączone spod zewnętrznej oceny.

Dokonując oceny, o której mowa byłam (i jestem ) w pełni niezależna od ocenianej organizacji, posiadam także kwalifikacje i umiejętności niezbędne do wykonania takiej oceny <sup>2</sup>. Walidacja przeprowadzona w okresie objętym umową skupiła się przede wszystkim na przeglądzie samooceny i zbadaniu procedur i wyników samooceny. Poza tym, w celu weryfikacji danych zawartych w dokumentach wywiady z Dyrektorem Magistratu, bezpośrednio odpowiedzialnym za organizację pracy Urzędu, z Audytorem Generalnym UM, kierownikiem Zespołu Audytu Wewnętrznego. Sprawdziłam także czy przedmiotowe działania oraz działania UM były audytowane przez audytora zewnętrznego, w tym także ustawowego

---

<sup>1</sup> źródło [www.iaa.org.pl](http://www.iaa.org.pl)

<sup>2</sup> Jestem audytorem od 14 lat; w 2006 ukończyłam kursy w zakresie oceny jakości działań audytu wewnętrznego prowadzone przez Ron Ridel trenera IIA Global, wspólnie z IIA Polska w zakresie samooceny, samooceny z walidacją zewnętrzną i oceny (walidacji) zewnętrznej audytu wewnętrznego

Dokonałam także analizy wybranych akt stałych audytu, przede wszystkim dokumentacji dotyczącej najszerzej rozumianej organizacji audytu wewnętrznego w UM w Krakowi (tzn. osadzenia audytu wewnętrznego w środowisku audytu, planowania zadań, programów kilku wybranych zadań audytowych, szczegółowe wyliczenie zbadanych dokumentów, na podstawie których wyrobiłam sobie zdanie o organizacji i otoczeniu audytu zawiera raport stanowiący oddzielny dokument)

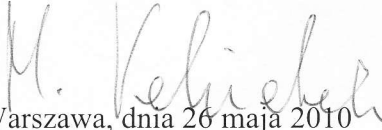
Poczynione przeze mnie obserwacje i ustalenia w pełni potwierdzają ustalenia i wynikające z nich rekomendacje zawarte w załączonym raporcie z samooceny. Moje rekomendacje zawarte zostały w ww. oddzielnym dokumencie Pt. „Raport walidacji samooceny audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Krakowie przeprowadzonej w 2009 r. Dotyczą one proponowanych przeze mnie usprawnień, które nie wpływają na ogólną ocenę zarówno samooceny jak też zgodności działań audytowych ze Standardami. Proponowane zmiany rekomendacji zawartych w rozdziale „Rezultaty samooceny, jako zalecenia wynikające z dobrych praktyk zostały zaakceptowane przez CAE i włączone do raportu.

Wprowadzenie w życie wszystkich rekomendacji zawartych w raporcie z samooceny nie będzie łatwym zadaniem, lecz bez wątpliwości przysporzy wartości działaniom audytu wewnętrznego i zapewni ich pełną zgodność ze Standardami.

**NA PODSTAWIE PRZEPROWADZONEJ PRZEZ MNIE WALIDACJI ROCZNEJ SAMOOCENY JAKOŚCI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE MIASTA KRAKOWA W 2009 R. STWIERDZAM, ŻE ZAWARTA W NIEJ OCENA DZIAŁALNOŚĆ AUDYTU WEWNĘTRZNEGO BRZMIĄCA „DZIAŁALNOŚĆ AW JEST GENERALNIE ZGODNA ZE STANDARDAMI ATRYBUTÓW, STANDARDAMI DZIAŁANIA I KODEKSEM ETYKI JEST PRAWDZIWA TO ZNACZY ZNAJDUJE POTWIERDZENIE W FAKTACH..**

Załącznik: Raport Rocznej Samooceny Jakości Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miasta Krakowa – 2009 rok”

Niezależny walidator  
dr Maria Zacharczuk-Kakietek, CGAP

  
Warszawa, dnia 26 maja 2010