

Warszawa, dnia 29 lipca 2026 r.

Poz. 2

ZARZĄDZENIE
PREZESA URZĘDU OCHRONY KONKURENCJI
I KONSUMENTÓW

z dnia 28 lipca 2026 r.

w sprawie Karty audytu wewnętrznego

Na podstawie § 1 ust. 2 statutu Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 272 Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie nadania statutu Urzędowi Ochrony Konkurencji i Konsumentów (M.P. z 2025 r. poz. 362) w związku z art. 272 ust. 1 i art. 274 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.¹⁾), zarządza się, co następuje:

§ 1. W Urzędzie Ochrony Konkurencji i Konsumentów wprowadza się Kartę audytu wewnętrznego, stanowiącą załącznik do zarządzenia.

§ 2. Traci moc zarządzenie nr 11/2011 Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów z dnia 1 lipca 2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu prowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Ochrony Konkurencji i Konsumentów.

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2025 r. poz. 1844 i 1846 oraz z 2026 r. poz. 426, 635, 680 i 912.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

**PREZES URZĘDU OCHRONY
KONKURENCJI I KONSUMENTÓW**

Tomasz Chróstny

Załącznik do zarządzenia Prezesa
Urzędu Ochrony Konkurencji
i Konsumentów z dnia 28 lipca
2026 r. (Dz. Urz. UOKiK poz. 2)

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

§ 1. Karta audytu wewnętrznego, zwana dalej „Kartą”, określa:

- 1) cel i zakres audytu wewnętrznego w Urzędzie Ochrony Konkurencji i Konsumentów, zwanym dalej „Urzędem”;
- 2) organizację audytu wewnętrznego;
- 3) niezależność i obiektywizm audytora wewnętrznego;
- 4) uprawnienia i obowiązki audytora wewnętrznego;
- 5) uprawnienia i obowiązki audytowanego;
- 6) organizację programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego.

§ 2. Audyt wewnętrzny w Urzędzie jest prowadzony w szczególności zgodnie:

- 1) z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.¹⁾);
- 2) z rozporządzeniem 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) ze standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych określonymi przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w komunikacie wydanym na podstawie art. 273 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 4) ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określonymi przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w komunikacie wydanym na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 5) z zarządzeniami lub wytycznymi Prezesa Urzędu określającymi tryb postępowania przy realizacji zadań audytowych, czynności sprawdzających, monitorowania realizacji

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2025 r. poz. 1844 i 1846 oraz z 2026 r. poz. 426, 635, 680 i 912.

zaleceń i propozycji usprawnień, w tym wzory dokumentów służących realizacji tych zadań.

§ 3. Audyt wewnętrzny jest jednym z elementów systemu kontroli zarządczej w Urzędzie, który wspiera Prezesa Urzędu w realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, przez niezależną i obiektywną ocenę działań, a także przez świadczenie czynności doradczych.

§ 4. Audyt wewnętrzny obejmuje swoim zakresem wszystkie obszary działania Urzędu oraz wszystkie komórki organizacyjne Urzędu.

§ 5. Audytor wewnętrzny, zwany dalej „audytorem”, w ramach prowadzenia audytu wewnętrznego, wykonuje następujące zadania:

- 1) planowanie zadań audytowych: zadań zapewniających lub czynności doradczych oraz czynności sprawdzających w sporządzanym planie audytu;
- 2) przeprowadzanie zadań zapewniających, które polegają na ocenie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej;
- 3) przeprowadzanie czynności doradczych, które mogą polegać w szczególności na doradztwie, opiniowaniu projektów wewnętrznych regulacji, szkoleniach, udziale z głosem doradczym w pracach komisji oraz zespołów zadaniowych;
- 4) monitorowanie realizacji:
 - a) zaleceń wynikających ze zrealizowanych zadań zapewniających,
 - b) propozycji usprawnień przedstawionych w wyniku przeprowadzonych czynności doradczych;
- 5) prowadzenie czynności sprawdzających mających na celu ocenę sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń zrealizowanych przez audytowanego;
- 6) prowadzenie sprawozdawczości z działalności audytu wewnętrznego.

§ 6. 1. Audyt wewnętrzny prowadzi, wyodrębniony w strukturze organizacyjnej Urzędu, audytor.

2. Audytor podlega:

- 1) merytorycznie i bezpośrednio – Prezesowi Urzędu;
- 2) w zakresie spraw związanych z organizacją pracy i zatrudnieniem – Dyrektorowi Generalnemu Urzędu.

§ 7. 1. Audytor jest niezależny w planowaniu, realizacji zadań audytowych i czynności sprawdzających, formułowaniu ocen, zaleceń lub propozycji usprawnień wynikających z zadania audytowego.

2. W realizacji zadań audytowych audytor kieruje się zasadami niezależności i obiektywizmu. Audytor nie podporządkowuje swoich ocen opiniom innych osób.

3. Audytor powstrzymuje się od wykonywania czynności doradczych, które mogłyby prowadzić do przejęcia obowiązków, odpowiedzialności lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania Urzędem.

4. Audytor niezwłocznie zawiadamia Prezesa Urzędu i Dyrektora Generalnego Urzędu o:

- 1) każdym rzeczywistym lub potencjalnym naruszeniu niezależności lub obiektywizmu, wpływającym na działanie audytu wewnętrznego;
- 2) wszelkich próbach ograniczania lub narzucenia zakresu audytu wewnętrznego;
- 3) wszelkich próbach wpływania na sposób wykonywania pracy lub informowania o rezultatach zadań audytowych.

§ 8. 1. Audytor, w celu realizacji zadań audytowych i czynności sprawdzających, formułowania ocen, zaleceń lub propozycji usprawnień wynikających z zadania audytowego, z zachowaniem tajemnicy ustawowo chronionej, ma prawo:

- 1) wstępu do wszystkich pomieszczeń Urzędu;
- 2) wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem Urzędu, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak również do sporządzania ich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków;
- 3) żądania od pracowników Urzędu:
 - a) informacji lub wyjaśnień w związku z realizacją zadań audytowych lub czynności sprawdzających,
 - b) sporządzania kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków dokumentów, informacji i danych, o których mowa w pkt 2.

2. Czynności, o których mowa w ust. 1 pkt 3, nie wymagają zgody bezpośredniego przełożonego lub dyrektora komórki organizacyjnej Urzędu i nie muszą być prowadzone w jego obecności.

§ 9. Audytor ma obowiązek:

- 1) wykonywać swoje zadania w sposób rzetelny oraz formułować wnioski z realizacji zadań audytowych lub czynności sprawdzających na podstawie odpowiednich analiz i ocen zebranych dowodów;
- 2) nie ujawniać, bez zgody Prezesa Urzędu, informacji, które uzyskał w trakcie wykonywania zadań, chyba że istnieje prawny lub zawodowy obowiązek ich ujawnienia;
- 3) poszerzać swoją wiedzę, umiejętności i rozwijać inne kompetencje przez ciągły rozwój zawodowy.

§ 10. 1. Jeżeli w trakcie wykonywania zadań audytowych lub czynności sprawdzających audytor dostrzeże:

- 1) nieprawidłowości, które wymagają podjęcia natychmiastowych działań – zawiadamia dyrektora komórki organizacyjnej Urzędu, której dotyczą nieprawidłowości lub członka Kierownictwa Urzędu bezpośrednio nadzorującego tę komórkę;
- 2) nieprawidłowości zagrażające bezpieczeństwu życia i zdrowia pracowników – zawiadamia Dyrektora Generalnego Urzędu;
- 3) znamiona czynów, które według jego oceny kwalifikują się do wszczęcia postępowania w zakresie dyscypliny finansów publicznych, postępowania karnego lub postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub o wykroczenie skarbowe – zawiadamia Dyrektora Generalnego Urzędu.

2. Czynności, o których mowa w ust. 1, audytor podejmuje niezwłocznie, bez konieczności oczekiwania na zakończenie prowadzonego zadania audytowego lub czynności sprawdzającej.

§ 11. Audytor odpowiada za rzetelne i profesjonalne wykonywanie zadań audytowych i czynności sprawdzających, przewidzianych w planie audytu, jak również zadań audytowych pozaplanowych, w szczególności:

- 1) ustala stan faktyczny i przeprowadza ocenę funkcjonowania mechanizmów kontrolnych, na podstawie kryteriów określonych w programie zadania zapewniającego;
- 2) wskazuje słabości kontroli zarządczej oraz dokonuje analizy ich przyczyn oraz określa skutki lub poziom ryzyka wynikający z tych słabości;
- 3) przedstawia ewentualne propozycje usprawnienia funkcjonowania badanych obszarów lub procesów;

- 4) wydaje opinie w badanym obszarze, w tym w odniesieniu do adekwatności, skuteczności i efektywności ustanowionych lub funkcjonujących mechanizmów kontrolnych;
- 5) wskazuje Prezesowi Urzędu ryzyka przyjęte przez dyrektora komórki organizacyjnej Urzędu, które mogą być nie do zaakceptowania dla Urzędu.

§ 12. Audytowany ma prawo do:

- 1) czynnego uczestnictwa w realizacji zadań audytowych, w szczególności do uzyskania informacji na temat bieżących ustaleń lub wyników tych zadań;
- 2) przedstawiania propozycji ograniczających zidentyfikowane ryzyko;
- 3) konsultowania z audytorem projektowanych mechanizmów kontrolnych, planów naprawczych lub propozycji usprawnień.

§ 13. Audytowany ma obowiązek w terminie wskazanym przez audytora:

- 1) udostępniać i przekazywać wszelkie dokumenty, informacje i dane oraz inne materiały niezbędne do realizacji celu i zakresu zadań audytowych;
- 2) umożliwiać dokonanie obserwacji i oględzin niezbędnych do realizacji celu i zakresu zadań audytowych.

§ 14. 1. Audytor realizuje program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego, zwany dalej „programem”, który służy ocenie działalności audytu wewnętrznego, jego wydajności i skuteczności oraz identyfikacji obszarów wymagających usprawnienia.

2. Program uwzględnia oceny wewnętrzne i zewnętrzne.

3. Oceny wewnętrzne obejmują:

- 1) bieżące monitorowanie działalności audytu wewnętrznego w zakresie zgodności z aktami normatywnymi i dokumentami, o których mowa w § 2;
- 2) ankiety przeprowadzane po zakończeniu zadania audytowego.

4. Ocena zewnętrzna jest przeprowadzana co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza Urzędu.

5. Wyniki programu audytor przekazuje Prezesowi Urzędu w ramach sprawozdania z wykonania planu audytu, o którym mowa w art. 283 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

§ 15. Audytor dokonuje, nie rzadziej niż raz w roku, przeglądu Karty w zakresie jej aktualności i zgodności z aktami normatywnymi i dokumentami, o których mowa w § 2.