

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO
15-888 Białystok
ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 1

(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

PLAN AUDYTU NA ROK 2021 – I zmiana

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym¹⁾

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
	Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego w Białymstoku ¹⁾
1.	Teatr Dramatyczny im. Aleksandra Węgierki w Białymstoku
2.	Teatr Wierszalin w Supraślu
3.	Ośrodek "Pogranicze - sztuk - kultur - narodów" w Sejnach
4.	Opera i Filharmonia Podlaska - Europejskie Centrum Sztuki im. Stanisława Moniuszki w Białymstoku
5.	Podlaski Instytut Kultury w Białymstoku
6.	Muzeum Podlaskie w Białymstoku
7.	Książnica Podlaska im. Łukasza Górnickiego w Białymstoku
8.	Muzeum Rolnictwa im. Ks. Krzysztofa Kluka w Ciechanowcu
9.	Centrum Zawodów Medycznych i Społecznych – Szkoła Policealna Województwa Podlaskiego w Białymstoku

¹⁾ Należy wskazać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny, oraz jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 274 ust. 1-5 i art.275 ustawy.

²⁾ Niepotrzebne skreślić. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką, zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

³⁾ Niepotrzebne skreślić.

⁴⁾ Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzenie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

10.	Centrum Edukacji Nauczycieli w Białymstoku
11.	Centrum Edukacji Nauczycieli w Suwałkach
12.	Centrum Edukacji Nauczycieli w Łomży
13.	Samodzielny Publiczny ZOZ Wojewódzki Szpital Zespolony im. J. Śniadeckiego w Białymstoku
14.	Białostockie Centrum Onkologii im. M. Skłodowskiej-Curie w Białymstoku
15.	Podlaski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Białymstoku
16.	SP ZOZ Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Białymstoku
17.	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Łomży
18.	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Suwałkach
19.	Samodzielny Publiczny Psychiatryczny Zakład Opieki Zdrowotnej im St. Deresza w Choroszczy
20.	Szpital Wojewódzki im. Kard. S. Wyszyńskiego w Łomży
21.	Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży
22.	SP Zespół Opieki Paliatywnej im. Jana Pawła II w Suwałkach
23.	SP Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach
24.	Samodzielny Publiczny ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach
25.	Specjalistyczny Psychiatryczny SP ZOZ w Suwałkach
26.	Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Białymstoku
27.	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Białymstoku
28.	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Łomży
29.	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Suwałkach
30.	Podlaski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Białymstoku ¹⁾
31.	Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku ¹⁾
32.	Podlaskie Biuro Planowania Przestrzennego w Białymstoku
33.	Wojewódzkie Biuro Geodezji w Białymstoku

34.	Suwalski Park Krajobrazowy
35.	Łomżyński Park Krajobrazowy Doliny Narwi
36.	Park Krajobrazowy Puszczy Knyszyńskiej im. Profesora Witolda Sławińskiego
37.	Podlaskie Muzeum Kultury Ludowej
38.	Regionalna Placówka Opiekuńczo –Terapeutyczna w Ignatkach – Osiedle

2. Wyniki analizy obszarów działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Lp.	Obszar działalności jednostki				Poziom ryzyka w obszarze
	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁴⁾	
1	2	3	4	5	6
1.	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Łomży	Podstawowa/ Wspomagająca²⁾	Tak/Nie³⁾	Zarządzanie	Wysoki/Średni/Niski³⁾
2.	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Suwałkach	Podstawowa/ Wspomagająca²⁾	Tak/Nie³⁾	Zarządzanie	Wysoki/Średni/Niski³⁾
3.	Specjalistyczny Psychiatryczny SP ZOZ w Suwałkach	Podstawowa/ Wspomagająca²⁾	Tak/Nie³⁾	Zarządzanie	Wysoki/Średni/Niski³⁾
4.	Teatr Wierszalin w Supraślu	Podstawowa/ Wspomagająca²⁾	Tak/Nie³⁾	Zarządzanie	Wysoki/Średni/Niski³⁾
5.	Teatr Dramatyczny w Białymstoku	Podstawowa/ Wspomagająca²⁾	Tak/Nie³⁾	Zarządzanie	Wysoki/Średni/Niski³⁾
6.	Departamenty Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego (koordynacja Departament Organizacji i Kadr)	Podstawowa/ Wspomagająca²⁾	Tak/Nie³⁾	Zarządzanie	Wysoki/Średni/Niski³⁾
7.	Departament Społeczeństwa Informacyjnego oraz wybrane komórki organizacyjne UMWP	Podstawowa/ Wspomagająca²⁾	Tak/Nie³⁾	Zarządzanie	Wysoki/Średni/Niski³⁾

8.	Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich	Podstawowa/ Wspomagająca ²⁾	Tak/Nie ³⁾	Zarządzanie	Wysoki/Średni/Niski ³⁾
9.	Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich	Podstawowa/ Wspomagająca ²⁾	Tak/Nie ³⁾	Zarządzanie	Wysoki/Średni/Niski ³⁾
10.	Departament Rolnictwa i Obszarów Rybackich	Podstawowa/ Wspomagająca ²⁾	Tak/Nie ³⁾	Zarządzanie	Wysoki/Średni/Niski ³⁾
11.	Wybrane departamenty/Biura IZ RPOWP 2014-2020 (koordynacja Departament Rozwoju Regionalnego)	Podstawowa/ Wspomagająca ²⁾	Tak/Nie ³⁾	Zarządzanie	Wysoki/Średni/Niski ³⁾
12.	Centrum Edukacji Nauczycieli w Łomży	Podstawowa/ Wspomagająca ²⁾	Tak/Nie ³⁾	Zarządzanie	Wysoki/Średni/Niski ³⁾

3. Informacja na temat budżetu czasu Biura Audytu Wewnętrznego w roku 2021, wyrażonego w osobodniach.

Lp.	Kryterium	Stan faktyczny
1	2	3
1.	<i>Liczba osób pracujących na stanowisku ds. audytu wewnętrznego (liczba audytorów wewnętrznych)</i>	5 audytorów
2.	Czas przeznaczony na realizację zadań zapewniających w tym rezerwa czasowa (zadania pozaplanowe, itp.)	665 osobodni
3.	Czas przeznaczony na realizację czynności doradczych	31 osobodni
4.	Czas przeznaczony na monitorowanie realizacji zadań	14 osobodni
5.	Czas przeznaczony na realizację czynności sprawdzających	226 osobodni
6.	Czas przeznaczony na realizację zadań z roku poprzedniego	90 osobodni
7.	Czas przeznaczony na czynności organizacyjno - techniczne biura,	10 osobodni
8.	Czas przeznaczony na szkolenie i rozwój zawodowy	10 osobodni
9.	Czas przeznaczony na nieprzewidziane okoliczności, np. pobyt na zwolnieniu lekarskim, pobyt w szpitalu, na zwolnieniu w związku z macierzyństwem	20 osobodni
10.	Czas przeznaczony na czynności związane z przygotowaniem do zadania audytowanego	60 osobodni
11.	Czas przeznaczony na urlopy i opiekę nad dzieckiem	134 osobodni
Łącznie:		1 260 osobodni

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego

4.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w dniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi (osobodni)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zarządzanie Wojewódzką Stacją Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Łomży	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Łomży	2	25	Tak/Nie ³⁾	50
2.	Zarządzanie Wojewódzkim Ośrodkiem Ruchu Drogowego w Suwałkach	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Suwałkach	2	30	Tak/Nie ³⁾	60
3.	Zarządzanie Specjalistycznym Psychiatrycznym SP ZOZ w Suwałkach	Specjalistyczny Psychiatryczny SP ZOZ w Suwałkach	2	45	Tak/Nie ³⁾	90
4.	Zarządzanie Teatrem Wierszalin w Supraślu	Teatr Wierszalin w Supraślu	2	25	Tak/Nie ³⁾	50
5.	Zarządzanie Teatrem Dramatycznym w Białymstoku	Teatr Dramatyczny w Białymstoku	2	30	Tak/Nie ³⁾	60
6.	Ocena procesu udzielania, rozliczania i wykorzystania dotacji przyznawanych organizjom pozarządowym działającym w sferze zadań publicznych.	Departamenty Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego (koordynacja Departament Finansów)	2	30	Tak/Nie ³⁾	60
7.	Audyt bezpieczeństwa informacji i systemów teleinformatycznych UMWP.	Departament Społeczeństwa Informacyjnego oraz wybrane komórki organizacyjne UMWP	2	25	Tak/Nie ³⁾	50
8.	Monitorowanie terminowości składania wniosków o płatność, ankiet monitorujących, informacji po realizacji operacji, informacji o podłączonych przyłączach, informacji monitorujących z realizacji biznesplanu oraz informacji monitorujących realizację operacji w ramach działań objętych PROW na lata 2014-2020, obsługiwanych przez podmioty wdrażające/ARiMR	Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich	1	30	Tak/Nie ³⁾	30

9.	Prawidłowość przeprowadzania procesu weryfikacji wniosków o przyznanie pomocy i podpisywania umów w ramach PROW 2014 – 2020.	Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich	1	30	Tak/Nie ³⁾	30
10	Audyt projektu „Przedsiębiorcza wieś – aktywizacja społeczności lokalnej z obszarów wiejskich” złożonego w ramach SR KSOW.	Departament Rolnictwa i Obszarów Rybackich	1	15	Tak/Nie ³⁾	15
11.	Prawidłowość przeprowadzania naboru w trybie pozakonkursowym i nadzwyczajnym projektów mających na celu przeciwdziałania negatywnym skutkom pandemii COVID-19	Wybrane departamenty/Biura IZ RPOWP 2014-2020	2	30	Tak/Nie ³⁾	60
12.	Zarządzanie Centrum Edukacji Nauczycieli w Łomży	Centrum Edukacji Nauczycieli w Łomży	2	20	Tak/Nie ³⁾	40
13.	Rezerwa czasowa na przeprowadzenie czynności zleconych przez kierownika jednostki	-	-	100	Tak/Nie ³⁾	100
14.	Proces planowania, realizacji i warunków realizacji transportu zbiorowego w zakresie przewozów transportem drogowym.	Departament Infrastruktury i Transportu	-	30	Tak/Nie ³⁾	30

4.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1	2	3	4
1	Doskonalenie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku - 1 audytor	1	Współpraca z Biurem Kontroli Finansowej
2.	Opinia Biura Audytu Wewnętrznego UMWP w sprawie przygotowania i podpisania poświadczenia skuteczności systemu zarządzania i kontroli w odniesieniu do roku budżetowego 2021 (trwającego od 16.10.2020-15-10.2021). 1 audytor	30	Współpraca z Departamentem Rozwoju Obszarów Wiejskich.
Ponadto planuje się wykonywanie czynności doradczych w miarę zaistniałych potrzeb			

4.3 . Planowanie monitorowania realizacji zaleceń

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności monitorowania realizacji zaleceń	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających monitorowanie zaleceń (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia monitorowania zaleceń (w dniach)	Uwagi (osobodni)
1	2	3	4	5	6
1.	Zarządzanie Wojewódzką Stacją Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Łomży	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Łomży	1	1	1
2.	Zarządzanie Wojewódzkim Ośrodkiem Ruchu Drogowego w Suwałkach	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Suwałkach	1	1	1
3.	Zarządzanie Specjalistycznym Psychiatrycznym SP ZOZ w Suwałkach	Specjalistyczny Psychiatryczny SP ZOZ w Suwałkach	1	1	1
4.	Zarządzanie Teatr Wierszalin	Teatr Wierszalin w Supraslu	1	1	1
5.	Zarządzanie Teatr Dramatyczny	Teatr Dramatyczny w Białymstoku	1	1	1
6.	Ocena procesu udzielania, rozliczania i wykorzystania dotacji przyznawanych organizacjom pozarządowym działającym w sferze zadań publicznych.	Departamenty Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego	1	1	1
7.	Audyt bezpieczeństwa informacji i systemów teleinformatycznych UMWP.	Departament Społeczeństwa Informacyjnego oraz wybrane komórki organizacyjne UMWP	1	1	1
8	Monitorowanie terminowości składania wniosków o płatność, ankiet monitorujących, informacji po realizacji operacji, informacji o podłączonych przyłączach, informacji monitorujących z realizacji biznesplanu oraz informacji monitorujących realizację operacji w ramach działań objętych PROW na lata 2014-2020, obsługiwanych przez podmioty wdrażające/ARiMR	Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich	1	1	1

9.	Prawidłowość przeprowadzania procesu weryfikacji wniosków o przyznanie pomocy i podpisywania umów w ramach PROW 2014 – 2020.	Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich	1	1	1
10.	Audyt projektu „Przedsiębiorcza wieś – aktywizacja społeczności lokalnej z obszarów wiejskich” złożonego w ramach SR KSOW.	Departament Rolnictwa i Obszarów Rybackich	1	1	1
11.	Prawidłowość przeprowadzania naboru w trybie pozakonkursowym i nadzwyczajnym projektów mających na celu przeciwdziałania negatywnym skutkom pandemii COVID-19	Wybrane departamenty/Biura IZ RPOWP 2014-2020	1	1	1
12.	Zarządzanie Centrum Edukacji Nauczycieli w Łomży	Centrum Edukacji Nauczycieli w Łomży	1	1	1
13.	Rezerwa czasowa na przeprowadzenie czynności zleconych przez kierownika jednostki (przy założeniu realizacji 2 zadań zapewniających	-	2	2	2

4.4 Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy wykonanie czynności sprawdzających	Nazwa obszaru/ jednostki audytowanej	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Uwagi (osobodni)
1	2	3	4	5	6
1.	Analiza i ocena procesu przeprowadzania kontroli projektów z uwzględnieniem ich monitorowania w okresie trwałości RPOWP na lata 2014-2020. 12/2020	Departament Rozwoju Regionalnego, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego.	1	5	5
2.	Audyt identyfikacji i zgłaszania do rejestracji nienależnie/nadmiernie pobranych płatności w obszarze działań delegowanych PROW 2014-2020. 6/2020	Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich	1	2	2
3.	Analiza realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w zakresie ustawy Prawo łowieckie, szczególnie w obszarze szacowania szkód łowieckich i wypłaty odszkodowań. 5/2020	Departament Rolnictwa i Obszarów Rybackich	1	5	5

4.	Zarządzanie Podlaskim Muzeum Kultury Ludowej 1/2020	Muzeum Kultury Ludowej	1	5	5
5.	Zarządzanie Regionalnym Ośrodkiem Polityki Społecznej w Białymstoku. 9/2020	Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Białymstoku	1	5	5
6.	Zakupy inwestycyjne i usługi nabywane przez UMWP 7/2020	Departamenty/Biura UMWP	2	6	12
7.	Zarządzanie Operą i Filharmonią Podlaską - Europejskim Centrum Sztuki im. Stanisława Moniuszki w Białymstoku 10/2020	Opera i Filharmonia Podlaska – ECS im. Stanisława Moniuszki w Białymstoku	2	15	15
8.	Wypełnianie obowiązków wynikających z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchyleniu dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych). 8/2020	Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Białymstoku	2	7	14
9.	Audyt bezpieczeństwa informacji i systemów teleinformatycznych UMWP. 15/2020	Biuro Bezpieczeństwa, Departament Społeczeństwa Informacyjnego oraz wybrane komórki organizacyjne UMWP	2	5	10
10.	Wypełnianie obowiązków wynikających z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchyleniu dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych). 2/2020	Zespół Inspektora Ochrony Danych oraz wybrane komórki organizacyjne UMWP	2	7	14
11.	„Audyt bezpieczeństwa informacji i systemów teleinformatycznych Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Białymstoku”. 11/2020	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Białymstoku	2	5	10
12.	Zarządzanie Wojewódzkim Ośrodkiem Ruchu Drogowego w Białymstoku – wybrane obszary wskazane w informacji Portal Informacyjny BIA24” (pozaplanowy 3/2020).	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Białymstoku	2	7	14

13.	„Zasadność i racjonalność wykorzystywania pojazdów służbowych w Departamencie Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego”(pozaplanowy 4/2020).	Departament Rozwoju Regionalnego UMWP	1	3	3
14.	Wypełnianie obowiązków wynikających z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchyleniu dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych). 18 /2019	Samodzielny Publiczny ZOZ Wojewódzki Szpital Zespolony im. J. Śniadeckiego w Białymstoku	1	15	15
15.	Wypełnianie obowiązków wynikających z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchyleniu dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych). 4 /2019	Samodzielny Publiczny Psychiatryczny Zakład Opieki Zdrowotnej im St. Deresza w Choroszezy	1	15	15
16.	Wypełnianie obowiązków wynikających z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchyleniu dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych). 14 /2019	Centrum Zawodów Medycznych i Społecznych - Szkoła Policealna Województwa Podlaskiego w Białymstoku	1	7	7
17.	Zarządzanie Samodzielnym Publicznym Psychiatrycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej im St. Deresza w Choroszezy	Samodzielny Publiczny Psychiatryczny Zakład Opieki Zdrowotnej im St. Deresza w Choroszezy	3	25	75

4.5. Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego.

Lp.	Temat kontynuowanego zadania z roku poprzedniego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie zapewniające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania zapewniającego (w dniach)	Uwagi (osobodni)
1	2	3	4	5	6
1.	Ocena, realizacja i rozliczenie wybranych projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach RPOWP 2014-2020 ze szczególnym uwzględnieniem ich realizacji przez beneficjentów wskazanych w pytaniach skierowanych do Marszałka Województwa Podlaskiego przez Gazetę Wyborczą w dniu 18.11.2020 r. ”.	Departament Europejskiego Funduszu Społecznego	3	30	90

5. Informacje dotyczące analizy zasobów osobowych audytu wewnętrznego.

W Biurze Audytu Wewnętrznego zatrudnionych jest 6-ciu audytorów wewnętrznych. Jedna osoba pozostaje na długotrwałym zwolnieniu lekarskim związanym z ciążą.

DYREKTOR
Biura Audytu Wewnętrznego

Piotr Trochimowicz

29.11.2021

(data)

.....
(pieczętka i podpis audytora wewnętrznego/ dyrektora komórki audytu wewnętrznego/koordynatora komórki audytu wewnętrznego)

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Artur Kosicki

29.11.2021

(data)

.....
(pieczętka i podpis kierownika jednostki, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)