

URZĄD MARSZAŁKOWSKI  
WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

15-888 Białystok

ul. M. Curie-Skłodowskiej 14

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

## PLAN AUDYTU NA ROK 2024 – I zmiana

### 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym<sup>1)</sup>

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
	<b>Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego w Białymstoku <sup>1)</sup></b>
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
10.	Centrum Edukacji Nauczycieli w Białymstoku

<sup>1)</sup> 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.

<sup>2)</sup> 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.

<sup>3)</sup> Niepotrzebne skreślić.

<sup>4)</sup> 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 „Zarządzenie”.

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 <sup>1)</sup>
31.	Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku <sup>1)</sup>
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
39	Muzeum - Skansenu Kurpiowskiego im. Adama Chętnika w Nowogrodzie
40	XYLOPOLIS Centrum Sztuki i Nauki o Drewnie w organizacji
41	Centrum Kultury Białoruskiej w Białymstoku

**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 <sup>4)</sup>	
1	2	3	4	5	6
1.	Podlaski Instytut Kultury w Białymstoku	<b>Podstawowa/ Wspomagająca<sup>2)</sup></b>	<b>Tak/Nie<sup>3)</sup></b>	Zarządzanie	<b>Wysoki/Średni/Niski<sup>3)</sup></b>
2.	<del>Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Paliatywnej im. Jana Pawła II w Suwałkach</del>	<b>Podstawowa/ Wspomagająca<sup>2)</sup></b>	<b>Tak/Nie<sup>3)</sup></b>	Zarządzanie	<b>Wysoki/Średni/Niski<sup>3)</sup></b>
3.	<del>Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach</del>	<b>Podstawowa/ Wspomagająca<sup>2)</sup></b>	<b>Tak/Nie<sup>3)</sup></b>	Zarządzanie	<b>Wysoki/Średni/Niski<sup>3)</sup></b>
4.	Biuro Bezpieczeństwa UMWP oraz wybrane komórki organizacyjne UMWP	<b>Podstawowa/ Wspomagająca<sup>2)</sup></b>	<b>Tak/Nie<sup>3)</sup></b>	Zarządzanie	<b>Wysoki/Średni/Niski<sup>3)</sup></b>
5.	Departament Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich Biuro ds. Rozwoju Lokalnego Kierowanego przez Społeczność Departament Europejskiego Funduszu Społecznego Departament Rozwoju Regionalnego	<b>Podstawowa/ Wspomagająca<sup>2)</sup></b>	<b>Tak/Nie<sup>3)</sup></b>	Zarządzanie	<b>Wysoki/Średni/Niski<sup>3)</sup></b>

6.	Park Krajobrazowy Puszczy Knyszyńskiej im. Profesora Witolda Sławińskiego	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	Zarządzanie	Wysoki/Średni/Niski <sup>3)</sup>
7.	Departament Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	Zarządzanie	Wysoki/Średni/Niski <sup>3)</sup>
8.	Teatr Wierszalin w Supraślu	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	Zarządzanie	Wysoki/Średni/Niski <sup>3)</sup>
9.	Zarządzanie Podlaskim Muzeum Kultury Ludowej	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	Zarządzanie	Wysoki/Średni/Niski <sup>3)</sup>
10.	Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Suwałkach	Podstawowa/ Wspomagająca <sup>2)</sup>	Tak/Nie <sup>3)</sup>	Zarządzanie	Wysoki/Średni/Niski <sup>3)</sup>

### 3. Informacja na temat budżetu czasu Biura Audytu Wewnętrznego w roku 2024, wyrażonego w osobodniach.

Lp.	Kryterium	Stan faktyczny
1	2	3
1.	Liczba osób pracujących na stanowisku np. audytu wewnętrznego (liczba audytorów wewnętrznych)	5 audytorów
2.	Czas przeznaczony na realizację zadań zapewniających w tym rezerwa czasowa (zadania pozaplanowe, np.)	640 osobodni
3.	Czas przeznaczony na realizację czynności doradczych	37 osobodni
4.	Czas przeznaczony na monitorowanie realizacji zadań	20 osobodni
5.	Czas przeznaczony na realizację czynności sprawdzających	69 osobodni
6.	Czas przeznaczony na realizację zadań z roku poprzedniego	45 osobodni
7.	Czas przeznaczony na czynności organizacyjno – techniczne biura,	6 osobodni
8.	Czas przeznaczony na szkolenie i rozwój zawodowy	5 osobodni
9.	Czas przeznaczony na nieprzewidziane okoliczności, np. pobyt na zwolnieniu lekarskim, pobyt w szpitalu, na zwolnieniu w związku z macierzyństwem	274 osobodni
10.	Czas przeznaczony na czynności związane z przygotowaniem do zadania audytowanego	13 osobodni
11.	Czas przeznaczony na urlopy i opiekę nad dzieckiem	136 osobodni
12.	Oceny wzajemne audytu wewnętrznego (walidacja)	10 osobodni
<b>Łącznie:</b>		<b>1 255 osobodni</b>

#### 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 Podlaskim Instytutem Kultury w Białymstoku	Podlaski Instytut Kultury w Białymstoku	2	30	Tak/Nie <sup>3)</sup>	60
2.	Zarządzanie Samodzielnym Publicznym Zespołem Opieki Paliatywnej im. Jana Pawła II w Suwałkach	Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Paliatywnej im. Jana Pawła II w Suwałkach	2	30	Tak/Nie <sup>3)</sup>	60
3.	Zarządzanie Szpitalem Wojewódzkim im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach	Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach	2	40	Tak/Nie <sup>3)</sup>	80
4.	Audyt bezpieczeństwa informacji UMWP	Biuro Bezpieczeństwa UMWP oraz wybrane komórki organizacyjne UMWP	2	30	Tak/Nie <sup>3)</sup>	60
5.	Ocena adekwatności i skuteczności wdrożonych mechanizmów kontrolnych w obszarze uczciwości, wartości etycznych, konfliktu interesów oraz przeciwdziałania korupcji w Departamentach realizujących zadania delegowane agencji płatniczej.	Departamentem Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich Biuro ds. Rozwoju Lokalnego Kierowanego przez Społeczność	1	40	Tak/Nie <sup>3)</sup>	40
6.	Zarządzanie Parkiem Krajobrazowym Puszczy Knyszyńskiej im. Profesora Witolda Sławińskiego	Park Krajobrazowy Puszczy Knyszyńskiej im. Profesora Witolda Sławińskiego	2	20	Tak/Nie <sup>3)</sup>	40
7.	Analiza procesów ogłaszania naboru, oceny i wyboru projektów oraz podpisywania umów o dofinansowanie projektów ramach programu Fundusze dla Podlasia 2021-2027”	Departament Europejskiego Funduszu Społecznego Departament Rozwoju Regionalnego	2	30	Tak/Nie <sup>3)</sup>	60
8.	Zarządzanie Teatrem Wierszalin w Supraślu	Teatr Wierszalin w Supraślu	2	20	Tak/Nie <sup>3)</sup>	40
9.	Spełnienie obowiązku z wynikającego z dyrektywy o sygnalistach	Departamenty i Biura UMWP w Białymstoku	1	20	Tak/Nie <sup>3)</sup>	20

10.	Zarządzanie Podlaskim Muzeum Kultury Ludowej	Zarządzanie Podlaskim Muzeum Kultury Ludowej	2	20	Tak/Nie <sup>3)</sup>	40
11.	Zarządzanie Muzeum Rolnictwa im. Ks. Krzysztofa Kluka w Ciechanowcu	Muzeum Rolnictwa im. Ks. Krzysztofa Kluka w Ciechanowcu	2	25	Tak/Nie <sup>3)</sup>	50
12.	Prawidłowość wybranych procesów realizowanych w ramach PROW 2014-2020 (monitoring i sprawozdawczość)	Departament Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich	1	30	Tak/Nie <sup>3)</sup>	30
13.	Rezerwa czasowa na przeprowadzenie czynności zleconych.	-	2	30	Tak/Nie <sup>3)</sup>	60
14.	<b>Poza planem audytu na 2024 r. zostały zrealizowane trzy zadania audytowe:</b> a) Świadczenie usług dla ludności województwa podlaskiego z wykorzystaniem Podlaskiego Systemu Informacyjnego e-Zdrowie (w szczególności stopień realizacji celów, wskaźników, perspektywy kontynuacji usługi). b) Modernizacja Teatru Dramatycznego im. Aleksandra Węgierki w Białymstoku, c) Wybrane zagadnienia dotyczące organizacji wewnętrznej WORD w Białymstoku oraz zawieranie umów z podmiotami zewnętrznymi.	Departament Cyfryzacji (Departament Społeczeństwa Informacyjnego)  Teatr Dramatyczny w Białymstoku  Wojewódzki Ośrodek Ruchu drogowego w Białymstoku	-	-	-	-

#### 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	2	Współpraca z wieloosobowym samodzielnym stanowiskiem pracy ds. nadzoru i kontroli funkcjonującym w ramach komórki organizacyjnej - Biura Organizacji i Nadzoru UMWP w Białymstoku

2.	Opinia Biura Audytu Wewnętrznego UMWP w sprawie przygotowania i podpisania poświadczenia skuteczności systemu zarządzania i kontroli w odniesieniu do roku budżetowego 2024 (trwającego od 16.10.2023-15-10.2024). 1 audytor	35 5	Współpraca z Departamentem Rozwoju Obszarów Wiejskich i <del>Departamentem Rozwoju Regionalnego</del> Biuro ds. Rozwoju Lokalnego Kierowanego przez Społeczność
3.	Opinia Biura Audytu Wewnętrznego w sprawie przygotowania poświadczenia skuteczności systemu zarządzania i kontroli w odniesieniu do roku budżetowego 2024 (trwającego od 16.10.2023-15.10.2024) wynikającą z zobowiązań zawartych w Umowie delegowania zadań Agencji Płatniczej nr 10/2023-DDD-UM10 z dnia 30 października 2023 r. 1 audytor	10	Współpraca z Departamentem Rozwoju Obszarów Wiejskich i Biuro ds. Rozwoju Lokalnego Kierowanego przez Społeczność
4.	Opinia Biura Audytu Wewnętrznego w sprawie oceny spełniania minimalnych wymagań jednostki wspierającej plan rozwojowy wynikających z Umowy w sprawie powierzenia części zadań związanych z realizacją inwestycji B3 1.1 z 23.09.2024 r.	15	Współpraca z Departamentem Rozwoju Obszarów Wiejskich
5	Doskonalenie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku, w zakresie nadzoru nad Instytucjami Kultury	5	W związku z przeprowadzonymi czynnościami zapewniającymi w czterech jednostkach kultury tj.: <ul style="list-style-type: none"> <li>• „ Zarządzanie Podlaskim Muzeum Kultury Ludowej”,</li> <li>• „Zarządzanie Podlaskim Instytutem Kultury w Białymstoku”,</li> <li>• „Zarządzanie Teatrem Wierszalin w Supraślu”,</li> <li>• „ Zarządzanie Muzeum Rolnictwa im. Ks. Krzysztofa Kluka w Ciechanowcu”.</li> </ul> stwierdzono pewne nieścistości oraz konieczność wzmocnienia nadzoru nad podległymi jednostkami kultury przez Departament Kultury
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 Podlaskim Instytutem Kultury w Białymstoku	Podlaski Instytut Kultury w Białymstoku	1	1	1
2.	Zarządzanie Samodzielnym Publicznym Zespołem Opieki Paliatywnej im. Jana Pawła II w Suwałkach	Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Paliatywnej im. Jana Pawła II w Suwałkach	1	2	2
3.	Zarządzanie Szpitalem Wojewódzkim im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach	Szpital Wojewódzki im. dr. Ludwika Rydygiera w Suwałkach	1	2	2
4.	Audyt bezpieczeństwa informacji UMWP	Biuro Bezpieczeństwa UMWP oraz wybrane komórki organizacyjne UMWP	1	1	1



5.	Ocena adekwatności i skuteczności wdrożonych mechanizmów kontrolnych w obszarze uczciwości, wartości etycznych, konfliktu interesów oraz przeciwdziałania korupcji w Departamentach realizujących zadania delegowane agencji płatniczej.	Departamentem Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich Biuro ds. Rozwoju Lokalnego Kierowanego przez Społeczność	1	1	1
6.	Zarządzanie Parkiem Krajobrazowym Puszczy Knyszyńskiej im. Profesora Witolda Sławińskiego	Park Krajobrazowy Puszczy Knyszyńskiej im. Profesora Witolda Sławińskiego	1	1	1
7.	Analiza procesów ogłaszania naboru, oceny i wyboru projektów oraz podpisywania umów o dofinansowanie projektów ramach programu Fundusze dla Podlasia 2021-2027”.	Departament Europejskiego Funduszu Społecznego Departament Rozwoju Regionalnego	1	1	1
8.	Zarządzanie Teatrem Wierszalin w Supraślu	Teatr Wierszalin w Supraślu	1	1	1
9.	<del>Spełnienie obowiązku z wynikającego z dyrektywy o sygnalistach</del>	<del>Departamenty i Biura UMWP w Białymstoku</del>	1	1	1
10.	Zarządzanie Podlaskim Muzeum Kultury Ludowej	Zarządzanie Podlaskim Muzeum Kultury Ludowej	1	1	1
11.	Zarządzanie Muzeum Rolnictwa im. Ks. Krzysztofa Kluka w Ciechanowcu	Zarządzanie Muzeum Rolnictwa im. Ks. Krzysztofa Kluka w Ciechanowcu	1	1	1

12.	Prawidłowość wybranych procesów realizowanych w ramach PROW 2014-2020 (monitoring i sprawozdawczość)	Departament Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich	1	1	1
13.	Rezerwa czasowa na przeprowadzenie czynności zleconych.	-	2	3	6

#### 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	Zarządzanie Operą i Filharmonią Podlaską, Europejskim Centrum Sztuki w Białymstoku	Opera i Filharmonia Podlaska, Europejskie Centrum Sztuki w Białymstoku	2	10	20
2.	Zarządzanie Szpitalem Wojewódzkim im. Kard. S. Wyszyńskiego w Łomży	Szpital Wojewódzkim im. Kard. S. Wyszyńskiego w Łomży	3	7	18
3.	Zarządzanie Wojewódzkim Ośrodkiem Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży	Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży	2	7	14
4.	Zarządzanie Łomżyńskim Parkiem Krajobrazowym Doliny Narwi w Drozdowie	Łomżyński Parki Krajobrazowy Doliny Narwi w Drozdowie	1	2	2
5.	Zarządzanie Centrum Edukacji Nauczycieli w Suwałkach	Centrum Edukacji Nauczycieli w Suwałkach	1	4	4
6.	Zarządzanie Podlaskim Wojewódzkim Ośrodkiem Medycyny Pracy	Podlaski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy	1	5	5
7.	<del>Prawidłowość wybranych procesów realizowanych w ramach PROW 2014-2020 (kontrola oraz wizytacje w miejscu realizacji projektów)</del>	<del>Departament Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich</del>	<del>1</del>	<del>2</del>	<del>2</del>
8.	Audyt bezpieczeństwa informacji UMWP	Biuro Bezpieczeństwa i inne komórki UMWP w Białymstoku	1	2	2
9.	Wybrane zagadnienia z obszaru Ochrony Środowiska	Departament Ochrony Środowiska	1	2	2

#### 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.	Realizacja wymogu udzielania informacji publicznej	Departamenty i Biura UMWP w Białymstoku	1	20	20
2.	Proces przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w UMWP w Białymstoku	Departamenty i Biura UMWP w Białymstoku	1	20	20
3.	Audyt dostępności infrastrukturalnej dla usług publicznych świadczonych przez UMWP w Białymstoku	Departamenty i Biura UMWP w Białymstoku	1	5	5

#### 5. Informacje dotyczące analizy zasobów osobowych audytu wewnętrznego.

W Biurze Audytu Wewnętrznego zatrudnionych jest 5-ciu audytorów wewnętrznych (jeden audytor pozostaje na urlopie macierzyńskim do końca sierpnia 2024 r.). Od 18 grudnia 2023 r. został zatrudniony w Biurze Audytu Wewnętrznego podinspektor a od 01.10.2024 r. główny specjalista, którzy będą wspomagać audytorów wewnętrznych w wykonywaniu czynności audytowych.

Dwóch audytorów wewnętrznych będzie uczestniczyło w czynnościach dotyczących walidacji audytu wewnętrznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Opolskiego w ramach Porozumienia Marszałków Województw w zakresie dokonywania ocen wzajemnych audytu wewnętrznego (6 osobodni)

10.12.2024

**DYREKTOR**  
**Biura Audytu Wewnętrznego**  
**Piotr Trochimowicz**

.....  
(podpisano elektronicznie)

**MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO**  
**Łukasz Prokorym**

10.12.2024

.....  
(podpisano elektronicznie)