

<b>Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu dla działu Skarb Państwa w 2016 roku</b>	
<b>I. INFORMACJA O KOMITECIE AUDYTU</b>	
	<b>Podstawa prawna działania Komitetu Audytu</b>
1.	Komitet Audytu w Ministerstwie Skarbu Państwa działał na mocy Zarządzenia nr 10 Ministra Skarbu Państwa z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie powołania Komitetu Audytu w Ministerstwie Skarbu Państwa (z późn. zm.). Regulamin Komitetu został nadany Zarządzeniem nr 29 Ministra Skarbu Państwa z dnia 27 maja 2010 r. w sprawie regulaminu Komitetu Audytu w Ministerstwie Skarbu Państwa.
	<b>Skład Komitetu Audytu</b>
2.	Pracami Komitetu Audytu w roku 2016 kierował Podsekretarz Stanu, Pan Mikołaj Wild, który objął funkcję Przewodniczącego z dniem 23 lutego 2016 r. Członkami niezależnymi Komitetu w roku sprawozdawczym byli bez zmiany: - Pani Joanna Dadacz, - Pan Waław Turek.
	<b>Posiedzenia Komitetu Audytu</b>
3.	W roku sprawozdawczym odbyły się cztery posiedzenia Komitetu Audytu w dniach: 29 lutego, 22 kwietnia, 31 sierpnia oraz 9 grudnia. Pan Mikołaj Wild i Pan Waław Turek uczestniczyli we wszystkich posiedzeniach, a Pani Joanna Dadacz uczestniczyła w trzech posiedzeniach Komitetu.
	<b>Wyszczególnienie łącznej kwoty wynagrodzeń wypłaconych w danym roku niezależnym Członkom Komitetu Audytu</b>
4.	W roku 2016 wypłacono niezależnym Członkom Komitetu Audytu w MSP wynagrodzenia w łącznej kwocie 15 599,10 zł brutto.
<b>II. DZIAŁANIA KOMITETU AUDYTU</b>	
1.	<b>Sygnalizowanie istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej w działalności działu administracji rządowej kierowanego przez Ministra Skarbu Państwa</b>

**a) źródła informacji poddane analizie:**

- sprawozdanie z oceny systemu zarządzania ryzykiem w MSP za rok 2015,
- rejestry ryzyk w odniesieniu do podstawowych celów ministerstwa, jak i celów i zadań szczegółowych komórek organizacyjnych,
- rejestr ryzyk korupcyjnych w odniesieniu do 5 procesów objętych systemem zarządzania w MSP,
- rejestr ryzyk Prokuratury Generalnej Skarbu Państwa (PGSP) – rok 2016,
- roczne zapewnienie dotyczące oceny kontroli zarządczej przez audyt wewnętrzny w MSP i PGSP w 2015 r.,
- wyniki zadań audytowych przeprowadzonych w ministerstwie i jednostce w dziale,
- wyniki kontroli wewnętrznych i zewnętrznych przeprowadzonych w MSP oraz PGSP,
- oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Członków Kierownictwa MSP oraz oświadczenia o stanie kontroli zarządczej i arkusze samooceny dyrektorów komórek organizacyjnych MSP,
- oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Prezesa PGSP oraz arkusze samooceny p.o. Prezesa i Wiceprezesa PGSP,
- Plan działalności Ministra Skarbu Państwa na rok 2016 dla działu administracji rządowej: Skarb Państwa.

**b) najistotniejsze zidentyfikowane ryzyka oraz słabości:**

Monitorując system zarządzania ryzykiem w ministerstwie Komitet Audytu zidentyfikował słabość dotyczącą aktualności rejestru ryzyk MSP w kontekście:

- zmian organizacyjnych w ministerstwie (zmian wynikających z wejścia w życie zarządzenia nr 6 Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 stycznia 2016 r. w sprawie nadania statutu MSP),
- szacowania ryzyka w oparciu o projekt planu działalności MSP z dnia 25 października 2015 r., który zawierał o dwa cele do realizacji więcej niż plan działalności podpisany przez Ministra dnia 5 stycznia 2016 r.
- prac nad reformą zarządzania mieniem Skarbu Państwa, w tym podjętą w tej sprawie uchwałą nr 90/2016 Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2016 r.

Komitet Audytu zauważył, że wewnętrzna regulacja MSP w sprawie kontroli zarządczej nie reguluje sytuacji związanej ze składaniem oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w przypadku zmian kadrowych na wyższych stanowiskach ministerstwa, a także zmian struktury organizacyjnej MSP.

Komitet zwrócił szczególną uwagę na kwestię skuteczności i efektywności działania MSP z uwagi na stwierdzone przez zewnętrzne organy kontroli (NIK) nieprawidłowości związane m.in. z niegospodarnością przy sprzedaży akcji/udziałów, zawieraniu umów z podmiotami doradczymi oraz nierzetelnością w działaniu Komisji ds. odbioru zamówień dzieł.

Analizując przedłożone informacje o systemie kontroli zarządczej w 2015 r. w Prokuraturze Generalnej Skarbu Państwa, Komitet Audytu zauważył, że wyniki corocznej oceny kontroli zarządczej dokonywanej przez audyt wewnętrzny

	<p>w PGSP (w postaci rocznego zapewnienia) powinny być przekazane kierownikowi jednostki z wyprzedzeniem umożliwiającym zapoznanie się z jego treścią przed wydaniem oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za dany rok.</p> <p><b>c) propozycje reakcji na zidentyfikowane słabości oraz ryzyka:</b></p> <p>Komitet Audytu wskazał na potrzebę:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- urealnienia rejestru w związku ze zmianą celów Ministerstwa,</li> <li>- prowadzenia przez ministerstwo bieżącego monitoringu stanu realizacji wniosków pokontrolnych NIK.</li> </ul> <p>Ponadto Komitet Audytu zarekomendował Ministrowi wskazanie w oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej za rok 2015 ograniczonego stopnia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej - Skarb Państwa.</p> <p>Komitet przedstawił PGSP swoje spostrzeżenie, że wyniki corocznej oceny kontroli zarządczej dokonywanej przez audyt wewnętrzny w PGSP będą stanowić jedno z istotnych i przydatnych źródeł zapewnienia o stanie kontroli zarządczej w jednostce pod warunkiem, że będą sporządzane przez audytora wewnętrznego i przekazywane Prezesowi PGSP przed wydaniem przez niego oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za dany rok.</p>
	<p><b>Wyznaczanie priorytetów do rocznych planów audytu wewnętrznego</b></p>
2.	<p>W związku z Uchwałą Nr 90/2016 Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie reformy zarządzania mieniem Skarbu Państwa, Komitet Audytu w 2016 r. nie wyznaczał priorytetów do rocznego i strategicznego planu audytu wewnętrznego.</p>
	<p><b>Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie stopnia ich wdrożenia</b></p>
3.	<p>Podczas posiedzeń, w oparciu o bieżące informacje o wynikach zadań audytowych i czynności sprawdzających przeprowadzonych w ministerstwie, Komitet Audytu omawiał kwestie wykazywanych słabości kontroli zarządczej i wydanych zaleceń. Informacje te zawierały także wskazanie czy komórka odpowiedzialna za wdrożenie zaleceń przyjęła je do realizacji.</p>
	<p><b>Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu oraz z oceny kontroli zarządczej</b></p>
4.	<p>Komitet Audytu dokonał przeglądu sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2015 zarówno ministerstwa, jak i jednostki w dziale, które zostały przedłożone w ustawowym terminie.</p> <p>Z powyższych dokumentów wynikało, że audytorzy obu jednostek podczas przeprowadzania zadań zapewniających, w obszarach objętych audytem, dokonywali oceny adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej. W wyniku zrealizowanych audytów nie ujawniono w badanych obszarach istotnych uchybień w funkcjonowaniu kontroli zarządczej w ministerstwie i w jednostce w dziale.</p>

5.	<p><b>Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przegląd wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego</b></p> <p>Komitet monitorował efektywność pracy audytu w oparciu o bieżące przeglądy wydajności (efektywności) audytu wewnętrznego MSP i PGSP oraz sprawozdania roczne z wykonania planu audytu za rok 2015. Analiza ww. dokumentów dostarczyła wiedzy m.in. w zakresie stanu osobowego komórek audytu wewnętrznego w dziale Skarb Państwa, stosunku liczby zrealizowanych czynności doradczych do liczby zadań zapewniających, wskaźników działalności audytu wewnętrznego. Komitet dokonał również przeglądu wyników samooceny audytu wewnętrznego w zakresie zgodności działalności komórek audytu obu jednostek ze standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.</p> <p>W roku 2016 w ministerstwie nie przeprowadzono zewnętrznej oceny pracy audytu wewnętrznego.</p>
6.	<p><b>Działania Komitetu Audytu w związku z wniesionymi wnioskami o wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy oraz zmianę warunków płacy i pracy kierowników komórek audytu wewnętrznego i podjętych w tych sprawach rozstrzygnięciach</b></p>
	<p>W okresie sprawozdawczym wpłynął jeden wniosek o wyrażenie zgody na zmianę warunków pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego w MSP. Komitet Audytu uchwałą nr 13/2016 z dnia 9 grudnia 2016 r. wyraził zgodę na zmianę warunków pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego tj. na przeniesienie do pracy w innym urzędzie.</p>
7.	<p><b>Inne działania oraz inicjatywy podjęte przez Komitet Audytu, których nie da się zaliczyć do żadnej z powyższych grup</b></p> <p>Komitet na swoich posiedzeniach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- omówił wyniki przeprowadzonej samooceny Komitetu Audytu,</li> <li>- przyjął sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w Ministerstwie Skarbu Państwa dla działu Skarb Państwa w roku 2015,</li> <li>- wydał opinię dla Ministra Skarbu Państwa w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej Skarb Państwa za rok 2015,</li> <li>- dokonał analizy sprawozdania z wykonania planu działalności Ministra Skarbu Państwa za rok 2015,</li> <li>- zapoznał się z oświadczeniami Ministra o stanie kontroli zarządczej za rok 2015 w Ministerstwie oraz w dziale Skarb Państwa, które zostały wydane m.in. w oparciu o opinię Komitetu w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej,</li> <li>- prowadził bieżące przeglądy rejestru ryzyk i listy ryzyk nieakceptowalnych w odniesieniu do podstawowych celów ministerstwa, jak i celów i zadań szczegółowych komórek organizacyjnych, a także rejestru ryzyk korupcyjnych w odniesieniu do 5 procesów objętych systemem zarządzania w MSP,</li> <li>- omówił opublikowany przez Ministerstwo Finansów dokument pt. <i>Analiza oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za 2015 r. złożonych przez ministrów kierujących działami administracji rządowej,</i></li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dokonał przeglądu wyników kontroli wewnętrznych i zewnętrznych przeprowadzonych w ministerstwie i jednostce w dziale,</li> <li>- omówił zmienione rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie komitetu audytu,</li> <li>- zapoznał się z uchwałą nr 90/2016 Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie reformy zarządzania mieniem Skarbu Państwa.</li> </ul> <p>Jeden z członków Komitetu uczestniczył w spotkaniu przedstawicieli komitetów audytu sektora publicznego zorganizowanym przez Ministerstwo Finansów dnia 28 września 2016 r.</p>
<b>III. WNIOSKI</b>	
1.	<p><b>Wnioski w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w ministerstwie i w jednostce/jednostkach w dziale Skarb Państwa</b></p> <p><b>a) w zakresie kontroli zarządczej:</b></p> <p>W ocenie Komitetu Audytu działania wykonywane w ramach kontroli zarządczej są dostosowane do aktualnych potrzeb i zapewniają zgodność wykonywanych czynności z procedurami i przepisami oraz umożliwiają bieżące reagowanie na nieprawidłowości i monitorowanie efektywności wdrożonych mechanizmów kontrolnych.</p> <p><b>b) w zakresie audytu wewnętrznego:</b></p> <p>Komitet Audytu ocenia działania audytu wewnętrznego MSP i PGSP jako skuteczne i efektywne.</p>
2.	<p><b>Wnioski w zakresie pracy Komitetu Audytu</b></p> <p>W okresie sprawozdawczym Komitet koncentrował się na kluczowych obszarach, a jego działania mieściły się w zakresie doradztwa, nie wkraczając w sferę zarządzania. Posiedzenia odbywały się regularnie i były zsynchronizowane z terminami realizacji istotnych zadań m. in. z wydaniem oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.</p> <p>Relacje z kierownikami komórek audytu w MSP i jednostki w dziale są wystarczające do prawidłowej realizacji ustawowych zadań i obowiązków Komitetu.</p> <p>Dokumenty przygotowywane przez komórkę audytu w ministerstwie są zwięzłe, konkretne, zawierają istotne informacje oraz przedkładane są z odpowiednim wyprzedzeniem czasowym.</p> <p>Zdaniem Komitetu funkcjonowanie komórki audytu wewnętrznego w MSP i w PGSP zasługuje na ocenę pozytywną.</p>
3.	<p><b>Wnioski o charakterze systemowym oraz inne spostrzeżenia Komitetu Audytu</b></p> <p>Komitet nie formułował wniosków o charakterze systemowym.</p>

Załączniki:

- 1) Uchwała nr 12/2016 Komitetu Audytu w MSP z dnia 29 lutego 2016 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z realizacji zadań Komitetu Audytu w Ministerstwie Skarbu Państwa dla działu Skarb Państwa w 2015 roku.
- 2) Uchwała nr 13/2016 Komitetu Audytu w MSP z dnia 9 grudnia 2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na zmianę warunków pracy i płacy Kierownika komórki audytu wewnętrznego.

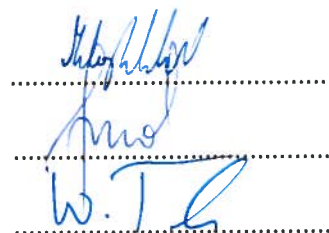
**Data sporządzenia sprawozdania: Warszawa 16 grudnia 2016 r.**

Podpisy członków Komitetu Audytu w MSP:

Mikołaj Wild - Przewodniczący KA

Joanna Dadacz - niezależny Członek KA

Wacław Turek - niezależny Członek KA



.....  
.....  
.....

**UCHWAŁA NR 12/2016**

**Komitetu Audytu w Ministerstwie Skarbu Państwa  
z dnia 29 lutego 2016 r.**

**w sprawie przyjęcia sprawozdania z realizacji zadań Komitetu Audytu w Ministerstwie Skarbu Państwa dla działu Skarb Państwa w 2015 roku**

Działając na podstawie § 2 ust. 3 Regulaminu Komitetu Audytu, Komitet Audytu w MSP postanawia, co następuje:

**§ 1**

Przyjmuje się sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w Ministerstwie Skarbu Państwa dla działu Skarb Państwa w 2015 roku, zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.

**§ 2**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Głosowanie przeprowadzono w trybie jawnym.

Liczba obecnych: 3

Liczba głosów „za”: 3. Liczba głosów „przeciw”: .....

Liczba głosów wstrzymujących się:

.....

Podpisy członków Komitetu Audytu w MSP:

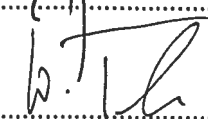
1. Mikołaj Wild – Przewodniczący KA

.....  


2. Joanna Dadacz – niezależny Członek KA

.....  


3. Wacław Turek - niezależny Członek KA

.....  


**UCHWAŁA NR 13/2016**

**Komitetu Audytu w Ministerstwie Skarbu Państwa  
z dnia 9 grudnia 2016 r.**

**w sprawie wyrażenia zgody na zmianę warunków pracy i płacy Kierownika komórki audytu  
wewnętrznego**

Działając na podstawie § 2 ust. 2 pkt 7 i § 7 Regulaminu Komitetu Audytu, Komitet Audytu w MSP  
postanawia, co następuje:

**§ 1**

Komitetu Audytu, po rozpatrzeniu wniosku Dyrektora Generalnego Ministerstwa Skarbu Państwa  
z dnia 10 listopada 2016 r., wyraża zgodę na zmianę warunków pracy Pani Krystyny Jarząbkowskiej  
zatrudnionej na stanowisku audytora wewnętrznego – koordynatora tj. na przeniesienie do pracy  
w innym urzędzie.

**§ 2**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Głosowanie przeprowadzono w trybie jawnym.

Liczba obecnych: .....


Liczba głosów „za”: 3. Liczba głosów „przeciw”: 0. Liczba głosów wstrzymujących się: 0.

Podpisy członków Komitetu Audytu w MSP:

1. Mikołaj Wild – Przewodniczący KA

.....

2. Joanna Dadacz – niezależny Członek KA

.....

3. Wacław Turek - niezależny Członek KA

.....