

## 1. Dział/działy administracji rządowej

budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe

## 2. Skład Komitetu Audytu (stan na 31 grudnia roku sprawozdawczego)

2.1 Skład		
Lp.	imię i nazwisko	funkcja <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>
1	Leszek Skiba	Przewodniczący
2	Marian Banaś	Członek zależny
3	Barbara Brodowska - Mączka	Członek zależny
4	Joanna Stachura	Członek zależny
5	Marek Łukaszewski	Członek niezależny
6	Jarosław Rypkowski	Członek niezależny
7		
8		

2.2 Czy dokonano zmiany w składzie Komitetu Audytu w trakcie roku sprawozdawczego?

nie

## 3. Posiedzenia Komitetu Audytu

	I kwartał	II kwartał	III kwartał	IV kwartał	razem
Liczba posiedzeń	1	1	0	0	2
Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń	4 585,04	4 585,04			9 170,08

4. Działania podjęte w roku sprawozdawczym *(należy wybierać odpowiedzi z list rozwijanych)*

## 4.1 Sygnalizowanie istotnych ryzyk

tak

*(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać istotne ryzyka)*

W lutym 2019 r. Komitet Audytu przekazał członkom Kierownictwa Ministerstwa Finansów *Opinię o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w działach kierowanych przez Ministra Finansów.*

## 4.2 Sygnalizowanie istotnych słabości kontroli zarządczej oraz proponowanie jej usprawnień

tak

*(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy uzupełnić tabelę)*

Lp.	sygnalizowana słabość	obszar <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>	standardy kontroli zarządczej <i>(należy podać numery standardów, których dotyczy słabość)</i>	zaproponowane usprawnienia	wskazanie daty realizacji <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>	wskazanie osoby odpowiedzialnej za realizację usprawnień <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>
	Komitet Audytu, po zapoznaniu się z dokumentami, o których mowa w pkt. 4.1 Sprawozdania zgodził się z oceną wyrażoną przez komórkę audytu wewnętrznego oraz komórkę kontroli wewnętrznej, że w Ministerstwie Finansów w 2018 r. w ograniczonym zakresie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Opisanie zastrzeżenia i istotne słabości kontroli zarządczej dotyczyły nieefektywnego wykorzystania zasobów, naruszenia zasad etycznych lub wizerunku jednostki oraz niewłaściwy przepływ informacji lub niedostateczna komunikacja.	merytoryczny	1, 6, 7, 8, 9, 10, 11	W ocenie Komitetu Audytu niezbędne jest, aby zalecenia audytorów wewnętrznych, kontroli wewnętrznych i zewnętrznych organów kontroli były skutecznie i terminowo wdrażane, co wpłynie na poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej w Ministerstwie Finansów i jednostkach resortu finansów. Jednocześnie Komitet Audytu zaznaczył, że działania naprawcze podejmowane w zakresie zidentyfikowanych słabości kontroli zarządczej wymagają stałego monitorowania.	nie	nie

**4.3 Wyznaczanie priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego**

tak

*(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy uzupełnić tabelę)*

Lp.	priorytet	obszar działalności <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>
1	Zasadność zwrotów podatku od towarów i usług oraz kwot do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy	merytoryczny

<b>4.3.1 Czy zostały zrealizowane priorytety zgłoszone w roku poprzednim?</b> <i>(w przypadku braku priorytetów należy wybrać "nie dotyczy")</i>	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "nie" lub "częściowo" należy opisać przyczyny)</i>	
Uchwałą nr 3/2019 Komitet Audytu wyznaczył dodatkowy priorytet na 2019 r. w zakresie zasadności zwrotów podatków od towarów i usług oraz kwot do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy. Mając na uwadze zapewnienie skutecznej realizacji zadań przez komórki audytu wewnętrznego i duże zróżnicowanie w wielkości komórek audytu wewnętrznego zachodziła konieczność przesunięcia priorytetu w obszarze Informatyka na 2020 r.	
<b>4.4 Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia</b>	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	
Komitet Audytu otrzymał wyniki zadania zrealizowanego w obszarze priorytetowym w zakresie zasadności zwrotów podatku od towarów i usług oraz kwot do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy	
<b>4.5 Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej</b>	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	
<b>sposób realizacji działania</b>  Przedstawiono Komitetowi Zbiorną analizę <i>Sprawozdań z prowadzenia audytu wewnętrznego w 2018 roku</i> w resorcie finansów oraz zestawienie wskaźników dotyczących komórek audytu wewnętrznego resortu finansów w latach 2017 - 2018	<b>wyniki przeglądu</b>  Wyniki na podstawie analizy sprawozdań z prowadzenia audytu wewnętrznego w 2018 r w resorcie finansów 1) pozytywne: a. wysoki poziom wykorzystania dostępnych zasobów komórek audytu do prowadzenia audytu wewnętrznego (Wydajny czas audytu 2), b. wysoki stopień akceptacji zaleceń wydanych w zadaniach zapewniających, w jednostkach w których zrealizowano zadania zapewniające i sformułowano zalecenia. 2) negatywne: a. niski stopień realizacji planu audytu w odniesieniu zadań zapewniających. Z informacji dodatkowych zawartych w dokumentach źródłowych wynika, że głównymi przyczynami niskiego stopnia realizacji planów w odniesieniu do zadań zapewniających były w szczególności: – przesunięcie zakończenia zadań zapewniających rozpoczętych w 2018 r. na 2019 r., – realizacja dodatkowych, nie ujętych w planie zadań, – zmiany formy zadania audytowego z zadania zapewniającego na czynność doradczą, – odstępianie od realizacji zadania w danym obszarze na skutek uzgodnień z Kierownictwem.
<b>4.6 Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przeglądanie wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego</b>	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	
<b>sposób realizacji działania</b>  W dniu 25 lutego 2019 r. Komitetu audytu przyjął uchwałę nr 2 w sprawie przeprowadzenia samooceny audytu wewnętrznego z wykorzystaniem formularza Quality@w i powołania zespołu do spraw wypracowania Zasad przeprowadzenia oceny zewnętrznej, oceny ilościowej i jakościowej funkcji audytu wewnętrznego w resorcie finansów. Uchwała zobowiązywała przewodniczącą Zespołu do przedstawienia Komitetowi Audytu projektu Zasad przeprowadzania oceny zewnętrznej, oceny ilościowej i jakościowej funkcji audytu wewnętrznego w resorcie finansów. Projekt Zasad został przedstawiony przewodniczącemu Komitetu Audytu 31 maja 2019 r. Dokument ten zalecał wprowadzenie w resorcie finansów Strategicznej Karty Wyników Audytu, według której dokonywana by była ocena jakościowa i ilościowa audytu wewnętrznego w 4 perspektywach. W kolejnych miesiącach trwały prace nad opracowaniem Strategicznej Karty Wyników Audytu Wewnętrznego która została zarekomendowana przez Zespół. Projekt Strategicznej Karty został przesłany do kierowników komórek audytu wewnętrznego oraz omówiony w trakcie spotkania z kierownikami komórek audytu wewnętrznego resortu finansów 7-8 października 2019 r. Projekt Strategicznej Karty Wyników zawiera: - misję oraz wizję funkcji audytu wewnętrznego w resorcie finansów, - propozycję celów oraz mierników w 4 perspektywach, - karty mierników, - wzory dokumentów.	<b>wyniki monitorowania</b>  W wyniku prac nad projektem Strategicznej Karty Wyników ustalono konieczność ujednoczenia wybranych narzędzi w ramach programu zapewniania i poprawy jakości, które pozwolą na dokonywanie pomiaru jakościowego funkcji audytu wewnętrznego w resorcie finansów.
<b>4.6.1 Ile jednostek w dziale/działach zostało objętych oceną zewnętrzną w okresie ostatnich pięciu lat, łącznie z rokiem sprawozdawczym?</b> <i>(należy podać liczbę jednostek łącznie z ministerstwem)</i>	19
<b>4.6.2 Czy Komitet Audytu podjął działania w celu przeprowadzenia oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego we wszystkich jednostkach w dziale/działach objętych audytem wewnętrznym?</b>	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	
W dniu 25 lutego 2019 r. Komitetu audytu przyjął uchwałę nr 2 w sprawie przeprowadzenia samooceny audytu wewnętrznego z wykorzystaniem formularza Quality@w i powołania zespołu do spraw wypracowania Zasad przeprowadzenia oceny zewnętrznej, oceny ilościowej i jakościowej funkcji audytu wewnętrznego w resorcie finansów. Uchwała zobowiązywała: 1) kierownika komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie Finansów i kierowników komórek audytu wewnętrznego w jednostkach w działach administracji rządowej - budżet, finanse publiczne oraz instytucje finansowe do przeprowadzenia do dnia 29 marca 2019 r. samooceny funkcji audytu wewnętrznego za 2018 r. z wykorzystaniem formularza Quality@w; 2) kierownika komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie Finansów do przekazania Przewodniczącemu Komitetu Audytu do dnia 5 kwietnia 2019 r. wyników samooceny funkcji audytu wewnętrznego za 2018 r. w jednostkach w działach administracji rządowej - budżet, finanse publiczne oraz instytucje finansowe oraz w Ministerstwie Finansów. W celu realizacji uchwały: 1) 1 kwietnia zorganizowano spotkanie z kierownikami komórek audytu wewnętrznego, podczas którego pracownicy Departamentu Polityki Wydatkowej zaprezentowali formularz samooceny, poinformowali o jego założeniach, możliwościach zastosowania, a następnie przedstawili działania związane z opracowaniem i testowaniem metodyki jego walidacji, 2) 15 kwietnia zorganizowano warsztaty dla pracowników komórek audytu wewnętrznego wyznaczonych do przeprowadzenia walidacji, 3) uzgodniono mapę walidacji oraz ich harmonogram, 4) 16 maja przekazano do komórek audytu wewnętrznego komplet materiałów i dokumentów do wykorzystania podczas walidacji. Do końca 2019 r. walidacja samooceny została przeprowadzona we wszystkich komórkach audytu wewnętrznego jednostek resortu finansów.	

4.7 Wnioski o wyrażenie zgody na:	<i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>	liczba złożonych wniosków	liczba rozpatrzonych wniosków	
			pozytywnie	negatywnie
rozwiązanie stosunku pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	nie			
zmianę warunków płacy i pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	nie			

#### 4.8 Inne działania podjęte przez Komitet Audytu

*(należy krótko opisać udział Komitetu Audytu np. w przygotowaniu planu działalności, sprawozdania z jego wykonania, oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, wydaniu wytycznych itp.)*

1	Zorganizowano wspólne posiedzenie Komitetu Audytu oraz wszystkich audytorów wewnętrznych resortu finansów w dniu 11 czerwca 2019 r.

7									
8									
9									
10									

aj jednostki, które zaprzestają prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym w wyniku wygasnięcia zobowiązania do jego prowadzenia (w tym jednostki, które przestają być zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego wraz z końcem roku sprawozdawczego).

L.p.	Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	Adres jednostki (ulica, nr, kod, miasto)	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)	Podstawa wygaśnięcia prowadzenia audytu wewnętrznego
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						

6	Izba Administracji Skarbowej w Krakowie	ul. Wiślna 7, 31-007 Kraków	<a href="mailto:ias.krakow@mf.gov.pl">ias.krakow@mf.gov.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
7	Izba Administracji Skarbowej w Lublinie	ul. Tadeusza Szellgowskiego 24, 20-883 Lublin	<a href="mailto:sekretariat.ias.lublin@mf.gov.pl">sekretariat.ias.lublin@mf.gov.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
8	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi	al. Tadeusza Kościuszki 83 90 - 436 Łódź	<a href="mailto:ias.lodz@mf.gov.pl">ias.lodz@mf.gov.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
9	Izba Administracji Skarbowej w Olsztynie	Al. Marszałka J. Piłsudskiego 59A 10-950 Olsztyn	<a href="mailto:ias.olsztyn@mf.gov.pl">ias.olsztyn@mf.gov.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
10	Izba Administracji Skarbowej w Opolu	ul. Ozimska 19 45-057 Opole	<a href="mailto:ias.opole@mf.gov.pl">ias.opole@mf.gov.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
11	Izba Administracji Skarbowej w Poznaniu	ul. Dolna Włda 80 A 61-501 Poznań	<a href="mailto:kancelaria.ias.poznan@mf.gov.pl">kancelaria.ias.poznan@mf.gov.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
12	Izba Administracji Skarbowej w Rzeszowie	ul. Geodetów 1 35-959 Rzeszów	<a href="mailto:ias.rzeszow@mf.gov.pl">ias.rzeszow@mf.gov.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
13	Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie	ul. Roosevelta 1, 2 70-525 Szczecin	<a href="mailto:ias.szczecin@mf.gov.pl">ias.szczecin@mf.gov.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
14	Izba Administracji Skarbowej w Warszawie	ul. Alojzego Felińskiego 2B 01-513 Warszawa	<a href="mailto:ias.warszawa@mf.gov.pl">ias.warszawa@mf.gov.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
15	Izba Administracji Skarbowej we Wrocławiu	ul. Powstańców Śląskich 24, 26, 53 - 333 Wrocław	<a href="mailto:ias.wroclaw@mf.gov.pl">ias.wroclaw@mf.gov.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
16	Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze	ul. Gen. Władysława Sikorskiego 2	<a href="mailto:ias.zielonagora@mf.gov.pl">ias.zielonagora@mf.gov.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
17	Krajowa Informacja Skarbowa	ul. Teodora Sixta 17, 43-300 Białsko-Biała	<a href="mailto:kancelaria.kis@mf.gov.pl">kancelaria.kis@mf.gov.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
18	Centrum Informatyki Resortu Finansów	ul. Samorządowa 1, 26-601	<a href="mailto:sekretariat.ci@mf.gov.pl">sekretariat.ci@mf.gov.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa

c) jednostki, które mimo zobowiązania nie prowadziły na dzień 31 grudnia audytu wewnętrznego

L.p.	Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	Adres jednostki (ulica, nr, kod, miasto)	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych (proszę wybrać odpowiednio z listy z listy rozwijanej)	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)	Przyczyna nieprowadzenia audytu wewnętrznego/ew. okres prowadzenia audytu w roku
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
4						
5						
6						

Zestawienie jednostek sektora finansów publicznych zobowiązanych do prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym w dziale/działach administracji rządowej kierowanym/kierowanymi przez  
(proszę wpisać nazwę ministra w komórce poniżej)

a) jednostki, które rozpoczęły prowadzenie audytu wewnętrznego (i na dzień 31 grudnia prowadziły audyt)

L.p.	Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	Adres jednostki (ulica, nr, kod, miasto)	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					

b) jednostki, które kontynuowały prowadzenie audytu wewnętrznego jednostki i prowadziły audyt wewnętrznego w roku sprawozdawczym (w tym z ewentualną przerwą w trakcie roku; na dzień 31 grudnia prowadziły audyt)

L.p.	Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	Adres jednostki (ulica, nr, kod, miasto)	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)
1	2	3	4	5	6
1	Izba Administracji Skarbowej w Białymstoku	ul. Jana Klemensa Branickiego 9, 15-085 Białystok	<a href="mailto:ias.bialystok@mf.gov.pl">ias.bialystok@mf.gov.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
2	Izba Administracji Skarbowej w Bydgoszczy	ul. Dr. Emilia Warmińskiego 18, 85-950 Bydgoszcz	<a href="mailto:IAS.Bydgoszcz@mf.gov.pl">IAS.Bydgoszcz@mf.gov.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
3	Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku	ul. Długa 75/76, 80-831 Gdańsk	<a href="mailto:ias.gdansk@mf.gov.pl">ias.gdansk@mf.gov.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
4	Izba Administracji Skarbowej w Katowicach	ul. Konstatańtego Damrota 25 40-022 Katowice	<a href="mailto:kancelaria.ias.katowice@mf.gov.pl">kancelaria.ias.katowice@mf.gov.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
5	Izba Administracji Skarbowej w Kielcach	ul. Sandomierska 105 25-324 Kielce	<a href="mailto:ias.kielce@mf.gov.pl">ias.kielce@mf.gov.pl</a>	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa

## Standardy kontroli zarządczej\*

### A. Środowisko wewnętrzne

1. Przestrzeganie wartości etycznych
2. Kompetencje zawodowe
3. Struktura organizacyjna
4. Delegowanie uprawnień

### B. Cele i zarządzanie ryzykiem

5. Misja
6. Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji
7. Identyfikacja ryzyka
8. Analiza ryzyka
9. Reakcja na ryzyko

### C. Mechanizmy kontroli

10. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej
11. Nadzór
12. Ciągłość działalności
13. Ochrona zasobów
14. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych
15. Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych

### D. Informacja i komunikacja

16. Bieżąca informacja
17. Komunikacja wewnętrzna
18. Komunikacja zewnętrzna

### E. Monitorowanie i ocena

19. Monitorowanie systemu kontroli zarządczej
20. Samoocena
21. Audyt wewnętrzny
22. Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej

\*Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84)