

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku **2023**

1. Dział/działy administracji rządowej

sprawy wewnętrzne i administracji publicznej

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	Maciej Wąsik	Przewodniczący
2	Marcin Dobruk	Członek niezależny
3	Monika Nowosielska	Członek niezależny
4	Robert Fekete	Członek niezależny
5	Dariusz Nowak	Członek zależny
6	Janusz Myczkowski	Członek zależny
7	Paweł Jędrzejewski	Członek zależny

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	1	1	4
Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń	9 519,24	9 519,24	9 519,24	9 519,24	38 076,96

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

4.1 Sygnalizowanie istotnych ryzyk	nie
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać istotne ryzyka)</i>	

4.2 Sygnalizowanie istotnych słabości kontroli zarządczej oraz proponowanie jej usprawnień	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy uzupełnić tabelę)</i>	

Lp.	sygnalizowana słabość	obszar <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>	standardy kontroli zarządczej <i>(należy podać numery standardów, których dotyczy)</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>
1	W roku sprawozdawczym Komitet dokonał przeglądu sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego w 2022 r. w MSWiA oraz jednostkach podległych i nadzorowanych. Ponadto, na podstawie sprawozdawczości komórek udytu wewnętrznego w dziale Zespół Audytu Wewnętrznego MSWiA przygotował "Informację zbiorczą o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej zidentyfikowanych w 2022 roku i proponowanych jej usprawnieniach", która rozpatrzona została na posiedzeniu Komitetu.	merytoryczny	A4; C10; C11; C13; C14; D17	brak	nie	nie

4.3 Wyznaczanie priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego	nie
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy uzupełnić tabelę)</i>	

Lp.	priorytet	obszar działalności <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>
1.		

4.3.1 Czy zostały zrealizowane priorytety zgłoszone w roku poprzednim? **tak**
(w przypadku braku priorytetów należy wybrać "nie dotyczy")

(w przypadku udzielenia odpowiedzi "nie" lub "częściowo" należy opisać przyczyny)

4.4 Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia	tak
--	-----

(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)

Komitet dokonał przeglądu informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2022 dotyczących m.in. istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowania wdrożenia zaleceń poaudytowych poprzez zapoznanie się z ww. sprawozdaniami z jednostek, w których prowadzony jest audyt wewnętrzny i z MSWiA. Ponadto, komitet omówił "Informację zbiorczą o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej zidentyfikowanych w 2022 roku i proponowanych jej usprawnieniach", która została przygotowana przez komórkę audytu wewnętrznego w MSWiA na podstawie sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2022 r. Istotną częścią dokumentu jest informacja o realizacji w jednostkach w dziale priorytetów Komitetu. Szczególną uwagę komitet poświęcił realizacji priorytetu nr 2 na 2022 r., którym była ocena wdrożenia w jednostkach Wytycznych antykorupcyjnych opracowanych przez CBA. Na dwóch posiedzeniach komitetu (w I oraz w II połowie roku 2023) omawiane były szczegółowo wyniki audytów w jednostkach oraz wyniki czynności sprawdzających.

4.5 Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej	tak
---	-----

(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)

spół sposob realizacji działania	wyniki przeglądu
<p>1) Komitet dokonał przeglądu sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2022 z jednostek i z MSWiA oraz rozpatrzył dokument „Informacja zbiorcza o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej zidentyfikowanych w 2022 roku i proponowanych jej usprawnieniach”.</p> <p>2) W 2023 r. komitet dokonał oceny realizacji dwóch priorytetów przyjętych na 2022 r. Szczególną uwagę komitet zwrócił na realizację priorytetu nr 2 na 2022 r. dot. wdrożenia w jednostkach "Wytycznych antykorupcyjnych" opracowanych przez CBA. Na posiedzeniu w I kwartale 2023 r. szczegółowo omawiano wyniki zrealizowanych zadań, a także zaproszono kierownika jednej z jednostek w celu przedstawienia wyjaśnień. Dodatkowa szczegółowa informacja na temat wyników czynności sprawdzających w jednostkach rozpatrywana była na posiedzeniu komitetu we wrześniu 2023 r.</p>	<p>Komitet zapoznał się z informacjami z komórek audytu wewnętrznego dot. wyników przeprowadzonych zadań audytowych i ocen kontroli zarządczej w priorytetowym obszarze. Kierownicy jednostek przedstawili informację o wynikach czynności sprawdzających.</p>

4.6 Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przeglądanie wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego	tak
--	-----

(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)

spół sposob realizacji działania	wyniki monitorowania
<p>1. Komitet Audytu MSWiA uchwałą przyjętą w roku 2017 ustanowił wskaźniki monitorowania efektywności pracy komórek audytu wewnętrznego w działach administracja publiczna i sprawy wewnętrzne.</p> <p>2. Komitet w I poł. 2023 r. rozpatrzył opracowany przez komórkę audytu wewnętrznego MSWiA dokument pn. "Informacja o efektywności pracy komórek audytu wewnętrznego w resorcie spraw wewnętrznych oraz wewnętrznych i zewnętrznych ocenach pracy audytu wewnętrznego za 2022 r.", w którym przedstawiona została ocena efektywności pracy komórek audytu wewnętrznego w dziale sporządzona na podstawie wskaźników określonych ww. uchwałą.</p> <p>3. Komitet w II poł. 2023 r. rozpatrzył opracowany przez komórkę audytu wewnętrznego MSWiA dokument pn. "Podsumowanie informacji półrocznych o zrealizowanych zadaniach audytowych za okres od stycznia do czerwca 2023 r."</p> <p>4. Na podst. decyzji komitetu podjętej po dokonaniu przeglądu ocen pracy audytu wewnętrznego w jednostkach, komitet w IV kw. 2022 r. przyjął uchwałę w sprawie przeprowadzenia w 2023 r. niezależnej walidacji samooceny audytu wewnętrznego w 7 jednostkach w dziale (proces rozpoczęty z inicjatywy KA w roku 2017 i konsekwentnie od tamtego czasu realizowany).</p>	<p>Komitet Audytu MSWiA na podstawie dokumentów wykazanych w sąsiedniej kolumnie monitoruje efektywność pracy komórek audytu wewnętrznego. Komitet ma także wiedzę o stanie osobowym komórek audytu wewnętrznego, zrealizowanych zadaniach audytowych, jak również na temat wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego.</p> <p>W wyniku monitorowania Komitet Audytu MSWiA:</p> <p>1. Konsekwentnie od 2017 r. zapewnia przeprowadzenie oceny zewnętrznej w komórkach audytu wewnętrznego – w zgodzie ze Standardem Nr 1312. Celem komitetu w tym zakresie jest przeprowadzenie oceny zewnętrznej we wszystkich komórkach audytu wewnętrznego w dziale sprawy wewnętrzne.</p> <p>2. W uzasadnionych przypadkach Przewodniczący Komitetu występuje do kierowników jednostek. Przedstawione przez kierowników jednostek informacje/dokumenty omawiane są na posiedzeniach, a następnie podejmowane są decyzje Komitetu dotyczące danej sprawy.</p> <p>3. Poza uchwałą komitetu dot. 7 jednostek w dziale, zobowiązano kierownika 1 jednostki do przeprowadzenia w 2023 roku oceny zewnętrznej i przekazania jej wyników. Wyniki tej oceny zostały przekazane komitetowi.</p>

4.6.1 Ile jednostek w dziale/działach zostało objętych oceną zewnętrzną w okresie ostatnich pięciu lat, łącznie z rokiem sprawozdawczym? (należy podać liczbę jednostek łącznie z ministerstwem)	20
---	----

4.6.2 Czy Komitet Audytu podjął działania w celu przeprowadzenia oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego we wszystkich jednostkach w dziale/działach objętych audytem wewnętrznym?	tak
---	-----

(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)

Z inicjatywy Komitetu Audytu MSWiA przygotowany został proces przeprowadzenia zewnętrznych ocen funkcjonowania audytu w jednostkach. Przeprowadzone zostały szkolenia dla audytorów oraz wypracowano jednolite dla wszystkich jednostek narzędzia niezależnej walidacji. Koordynacja całego procesu powierzona została komórce audytu wewnętrznego MSWiA. Rezultatem procesu niezależnej walidacji są 3 dokumenty zatytułowane "Raport z niezależnej walidacji samooceny audytu wewnętrznego w wybranych jednostkach w dziale administracji rządowej - sprawy wewnętrzne" z roku 2023 (oraz wcześniejsze z roku 2019 i 2018) sporządzone dla komitetu przez komórkę audytu wewnętrznego MSWiA. Raporty zostały omówione na posiedzeniach Komitetu Audytu MSWiA i zaakceptowane odpowiednimi uchwałami. Najnowszy raport z 2023 r. jest dostępny na stronie BIP MSWiA w zakładce: "Komitet Audytu MSWiA."

W wyniku konsekwentnych działań Komitetu prowadzonych od roku 2017 do końca roku 2022 ocena zewnętrzna funkcji audytu przeprowadzona została łącznie w 18 jednostkach w dziale sprawy wewnętrzne. Celem działań Komitetu w tym zakresie jest przeprowadzenie oceny zewnętrznej we wszystkich komórkach audytu wewnętrznego w dziale. W 2023 roku miało 5 lat od przeprowadzenia pierwszych ocen w roku 2018, dlatego też w wyniku uchwały komitetu i zastosowania wypracowanych jednolitych narzędzi oceny, w 2023 r. przeprowadzono powtórny ocenę zewnętrzną audytu w 7 jednostkach w dziale. W konsekwencji, na dzień 31 grudnia 2023 r. 20 komórek audytu wewnętrznego w dziale sprawy wewnętrzne (na 26 funkcjonujących - łącznie z ministerstwem) zostało objętych oceną zewnętrzną w rozumieniu Standardu Nr 1312.

4.7 Wnioski o wyrażenie zgody na:	(należy wybrać z listy rozwijanej)	liczba złożonych wniosków	liczba rozpatrzonych wniosków	
			pozytywnie	negatywnie
rozwiązanie stosunku pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	tak	1	1	
zmianę warunków płacy i pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	tak	1	1	

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.	Korespondencja Komitetu Audytu z kierownikami jednostek ws. realizacji priorytetu przyjętego na rok 2022 (3 jednostki).
2.	Korespondencja Komitetu Audytu z kierownikami jednostek dotycząca: - realizacji zaleceń poaudytowych po zadaniu będącym priorytetem komitetu na 2022 r. (wszystkie jednostki); - realizacji czynności sprawdzających po ww. zadaniu audytowym (wszystkie jednostki); - zgody Ministra na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego (2 jednostki); - przeprowadzenia oceny zewnętrznej audytu w jednostce (1 jednostka).
3.	Podjęte uchwały Komitetu w sprawach m.in.: 1) przyjęcia Sprawozdania z realizacji zadań komitetu w roku 2022; 2) zgody na zmianę warunków płacy i pracy audytora w jednostce; 3) zgody na rozwiązanie umowy o pracę z audytorem wewnętrznym w jednostce; 4) przyjęcia Raportu z niezależnej walidacji samooceny audytu wewnętrznego w roku 2023 .