

## SPRAWOZDANIE

### **z realizacji zadań Komitetu audytu dla działu administracji rządowej obrona narodowa w 2011 roku**

#### **I. CZĘŚĆ WSTĘPNA**

##### **1. Data powołania komitetu audytu.**

Komitet audytu w dziale administracji rządowej obrona narodowa został powołany Zarządzeniem Nr 17/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 22 kwietnia 2010 r. w sprawie powołania komitetu audytu (Dz. Urz. MON Nr 8, poz. 76).

##### **2. Skład komitetu audytu.**

W skład Komitetu zostali powołani:

Pan Marcin IDZIK – Przewodniczący Komitetu audytu,

Pan Robert BARTOLD – Członek niezależny,

Pan Konrad KNEDLER – Członek niezależny,

Pan Piotr DMOCHOWSKI-LIPSKI – Członek niezależny,

Pan Piotr LIS – Członek zależny,

Pan gen. bryg. Grzegorz SODOLSKI – Członek zależny.

Na dzień 31 grudnia 2011 r. skład Komitetu nie uległ zmianie.

##### **3. Data nadania regulaminu komitetu audytu.**

Komitet działał zgodnie z Regulaminem, który został nadany przez Ministra Obrony Narodowej Zarządzeniem Nr 28/MON z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie nadania Regulaminu komitetu audytu (Dz. Urz. MON Nr13, poz. 153). W okresie sprawozdawczym nie wprowadzono zmian do regulaminu.

##### **4. Ilość i terminy posiedzeń, które miały miejsce w 2011 r.**

Komitet audytu zbierał się stosownie do potrzeb nie rzadziej jednak niż raz na kwartał.

W roku 2011 r. odbyło się sześć posiedzeń Komitetu audytu:

- 13 stycznia 2011 r.;

- 17 lutego 2011 r.;

- 21 kwietnia 2011 r.;

- 20 września 2011 r.;

- 24 listopada 2011 r.;

- 16 grudnia 2011 r.

##### **5. Wskazanie w ilu posiedzeniach uczestniczyli poszczególni członkowie.**

Pan Marcin IDZIK – uczestniczył w 5 posiedzeniach;

Pan Robert BARTOLD – uczestniczył w 6 posiedzeniach;

Pan Konrad KNEDLER – uczestniczył w 6 posiedzeniach;

Pan Piotr DMOCHOWSKI-LIPSKI – uczestniczył w 6 posiedzeniach;

Pan Piotr LIS – uczestniczył w 4 posiedzeniach;

Pan gen. bryg. Grzegorz SODOLSKI – uczestniczył w 6 posiedzeniach.

##### **6. Łączna kwota wynagrodzeń wypłaconych w 2011 roku niezależnym członkom komitetu audytu wynosi 30 959,76 zł.**

## II DZIAŁANIA KOMITETU AUDYTU

W celu realizacji zadań wskazanych w art. 289 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z póź. zm.) Komitet audytu podejmował następujące działania:

### 1. Sygnalizowanie istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej w działalności działu.

Komitet audytu na posiedzeniu w dniu 21 kwietnia 2011 roku podjął uchwałę Nr 5/2011 w sprawie zaopiniowania i rekomendowania *Wytycznych w zakresie informowania Komitetu audytu o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej*. Informacja o wytycznych została przesłana do kierowników jednostek i audytorów w dziale.

Celem wytycznych jest wyznaczenie ramowych zasad bieżącego informowania o istotnych słabościach kontroli zarządczej lub ujawnionych istotnych ryzykach. Dokument stanowi źródło informacji o kontroli zarządczej i audycie wewnętrznym w dziale administracji rządowej obrona narodowa na potrzeby Komitetu audytu w celu wykonania zadań, o których mowa w art. 289 ustawy o finansach publicznych. Wytyczne porządkują system oceny kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego oraz ułatwiają komunikację pomiędzy zainteresowanymi stronami. Podstawą przekazania informacji jest karta informacyjna wg wzoru określonego w załączniku do wytycznych.

Komitet audytu w 2011 roku zapoznał się z informacją przesłaną przez kierownika jednostki w dziale sporządzoną w oparciu o wymienione wytyczne. Nieprawidłowości przedstawione w karcie dotyczyły realizacji i odbioru zadania inwestycyjnego.

Komitet audytu zapoznał się z informacją nt. zaniechania prowadzenia audytu wewnętrznego w 18 jednostkach sektora finansów publicznych w dziale oraz prowadzenia audytu na więcej niż 1,5 etatu lub na mniej niż 0,5 etatu w komórkach audytu wewnętrznego.

Wymienione ryzyka i słabości kontroli zarządczej omawiane były na posiedzeniach Komitetu audytu w dniu 20 września i 24 listopada 2011 roku.

### 2. Proponowanie usprawnień, w związku z zidentyfikowanymi ryzykami i słabościami kontroli zarządczej.

Komitet audytu podjął działania poprzez:

- 1) rekomendowanie przeprowadzenia zadań audytowych w Rejonowych Zarządach Infrastruktury w dziale w celu wyeliminowania ryzyka braku lub niestosowania procedur związanych z realizacją i odbiorem zadań inwestycyjnych w jednostkach,
- 2) polecenie skierowania zawiadomień do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o podejrzeniu popełnienia czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych w związku z zaniechaniem prowadzenia audytu wewnętrznego w 18 jednostkach sektora finansów publicznych do tego zobowiązanych,
- 3) rekomendowanie monitorowania stanu dochodów/wydatków (przychodów/kosztów) w celu identyfikacji jednostek w dziale zobowiązanych do prowadzenia audytu wewnętrznego,
- 4) wypracowanie mechanizmu ograniczającego zatrudnienie audytora wewnętrznego maksymalnie do 1,5 etatu, co wpłynie na podwyższenie efektywności i skuteczności pracy audytu w dziale,
- 5) rekomendowanie wprowadzenia w 2012 r. wytycznych w sprawie opiniowania przez Komitet audytu kandydatów na kierowników komórek audytu wewnętrznego w dziale.

**3. Dokonywanie oceny działalności audytu wewnętrznego.**

Komitet audytu zapoznał się z wynikami kontroli NIK przeprowadzonej w ministerstwie w IV kw. 2011 roku w obszarze audytu wewnętrznego i kontroli zarządczej. Wnioski pokontrolne wykorzystał w bieżącej działalności.

**4. Wyznaczanie priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego.**

Na posiedzeniu w dniu 16 grudnia 2011 roku Komitet audytu podjął uchwałę Nr 9/2011 w sprawie *wyznaczania priorytetów do rocznych planów audytu wewnętrznego w Ministerstwie i dziale.*

Komitet audytu wskazał 9 obszarów priorytetowych w planowaniu audytowym na 2012 rok. Priorytety zostały wskazane na podstawie analizy ryzyka przeprowadzonej przez Biuro Audytu Wewnętrznego.

Informacja została przesłana do kierowników jednostek i audytorów w dziale obrona narodowa.

**5. Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia.**

Na posiedzeniu w dniu 20 września 2011 roku Komitet audytu zapoznał się z informacją o przeprowadzonych zadaniach audytowych w Ministerstwie w 2011 r. oraz wydanych rekomendacjach.

**6. Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu oraz z oceny kontroli zarządczej.**

Na posiedzeniu w dniu 20 września 2011 roku Komitet audytu zapoznał się z analizą danych sprawozdawczych za 2010 rok oraz rocznych zapewnień o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w dziale. Ilość wydanych rekomendacji oraz ujawnione istotne nieprawidłowości wskazywały na funkcjonowanie kontroli zarządczej w ograniczonym zakresie.

**7. Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przeglądu wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego.**

Komitet audytu zapoznał się z wynikami analizy wskaźnikowej audytu w Ministerstwie za lata 2008- 2010.

**8. Wniesione wnioski o wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy oraz zmianę warunków płacy i pracy kierowników komórek audytu wewnętrznego (KAW) i podjęte w tych sprawach rozstrzygnięcia.**

Komitet audytu zapoznał się z 3 informacjami z jednostek w dziale o zmianie warunków pracy zatrudnionych audytorów.

**9. Inne działania i inicjatywy podejmowane przez komitet w celu zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego.**

Przedstawienie propozycji rozwiązań w zakresie wdrożenia kontroli zarządczej oraz stanu przygotowania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2010 r. w zakresie działu administracji rządowej obrona narodowa.

**10. Wydane zalecenia i rekomendacje (ze wskazaniem odbiorców i terminem ich realizacji).**

Komitet audytu rekomenduje:

- 1) ujęcie w planach audytu na 2012 r. Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych oraz podległych rejonowych zarządów infrastruktury (RZI) zadań audytowych mających na celu sprawdzenie obowiązujących procedur regulujących proces realizacji i odbioru zadań inwestycyjnych – do końca grudnia 2011 r.,
- 2) przyjęcie rozwiązań systemowych w sprawie informowania o wielkości planowanych dochodów i wydatków przez jednostki w dziale w celu zidentyfikowania jednostek, które zobowiązane są do prowadzenia audytu wewnętrznego – I kw. 2012 roku. Obowiązek zostanie nałożony w drodze decyzji MON o planowaniu i wykonaniu budżetu.

**Ponadto przedmiotem posiedzeń Komitetu audytu było:**

1. Omówienie propozycji zmian treści Regulaminu komitetu audytu.
2. Rozpatrzenie projektu Sprawozdania z realizacji zadań Komitetu audytu dla działu administracji rządowej obrona narodowa w 2010 r.
3. Przedstawienie przez Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych stanowiska Szefa Inspektoratu i planowanych zamierzeń w zakresie rozwiązań systemowych dotyczących audytu wewnętrznego związanych z utworzeniem wojskowych oddziałów gospodarczych (WOG) i regionalnych baz logistycznych (RBLog).
4. Omówienie propozycji rozwiązań w zakresie wdrożenia kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej obrona narodowa.
5. Zapoznanie się z opinią Dyrektora Departamentu Spraw Socjalnych w sprawie zmian w Ponadzakładowym układzie zbiorowym pracy dla pracowników wojskowych jednostek organizacyjnych sfery budżetowej w kwestii dot. kategorii zaszeregowania i stawek wynagrodzenia przewidzianych dla audytorów wewnętrznych.
6. Omówienie informacji RZI w Bydgoszczy nt. realizacji przedsięwzięć zawartych w „Harmonogramie usunięcia usterek opisanych w karcie informacyjnej istotnej słabości systemu kontroli.”
7. Przeprowadzenie samooceny Komitetu audytu.
8. Zapoznanie z pismem Ministra Finansów w sprawie wzoru sprawozdania komitetu audytu.
9. Inne sprawy dotyczące bieżącej działalności Komitetu audytu oraz audytu wewnętrznego w dziale administracji rządowej obrona narodowa.

### III WNIOSKI

#### 1. Wnioski w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w ministerstwie i jednostkach w dziale.

W świetle wypełniania obowiązków w zakresie *Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych*<sup>1</sup> Komitet audytu dostrzega odnośnie:

- 1) grupy B. Cele i zarządzanie ryzykiem - konieczność przyspieszenia prac nad wprowadzeniem nowego, hierarchicznego systemu wyznaczania celów w dziale administracji rządowej obrona narodowa; konieczność weryfikacji metodologii identyfikacji ryzyka.

<sup>1</sup> Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

- 2) grupy E. Monitorowanie i ocena – potrzebę określenia procesu składania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej obrona narodowa.

## 2. Wnioski w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego w ministerstwie i jednostkach w dziale.

Komitet audytu korzystnie ocenia objęcie koordynacją funkcji audytu w dziale poprzez ustalenie jednolitych zasad planowania i sprawozdawania, mierzenia efektywności audytu oraz mierzenia istotnych ryzyk i nieprawidłowości kontroli zarządczej, wspólne szkolenia i integrację środowiska.

Główne problemy w funkcjonowaniu audytu dotyczyły:

- 1) w ministerstwie – za małe zasoby komórki audytu w stosunku do potrzeb, za mało widoczna rola audytu w organizacji,
- 2) w dziale – występowanie jednostek, w których nie prowadzi się audytu mimo ustawowego obowiązku, wzrost tendencji do zaniżania wymiaru zatrudnienia audytorów w jednostkach i wynikający z niej wzrost wieloletowości audytorów w jednostkach, co wpływa na zaniżenie efektywności audytu w dziale.

Komitet audytu dostrzega potrzebę:

- 1) zwiększenia roli i efektywności audytu,
- 2) przeprowadzania w jednostkach w dziale ocen zewnętrznych audytu zgodnie z *Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego*<sup>2</sup>.

## 3. Wnioski w zakresie usprawnienia pracy komitetu i dystrybucji wniosków i opinii.

Komunikacja Komitetu audytu z Ministrem w 2011 roku była bieżąca, płynna i dotyczyła doinformowania lub wyjaśnień w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego oraz kontroli zarządczej.

## 3. Wnioski o charakterze systemowym.

Podniesienie roli Biura Audytu Wewnętrznego MON poprzez udział zarządzającego KAW w niektórych posiedzeniach Kierownictwa MON.

Załączniki:

1. Uchwała Nr 5/2011 z dnia 25 kwietnia 2011 r.
2. Uchwała Nr 9/2011 z dnia 16 grudnia 2011 r.

Warszawa, dnia 23 lutego 2012 r.

Przewodniczący Komitetu audytu



/Marcin Idzik/

<sup>2</sup> Załącznik do Komunikatu Nr 8 Ministra Finansów z dnia 20 kwietnia 2010 r. (Dz. Urz. MF Nr 5, poz. 24).

**Uchwała Nr 5/2011**  
**Komitetu audytu z dnia 21 kwietnia 2011 r.**

w sprawie: zaopiniowania i rekomendowania *Wytycznych w zakresie informowania Komitetu audytu o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej.*

Na podstawie § 3 ust. 1 oraz § 4 ust. 1 pkt 1, 3 i 4 Regulaminu komitetu audytu (Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 153) uchwała się, co następuje:

§ 1


Komitet audytu opiniuje pozytywnie przedstawione przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Obrony Narodowej *Wytyczne Nr /BAW/2011 w zakresie informowania Komitetu audytu o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej* i rekomenduje ich stosowanie w dziale administracji rządowej obrona narodowa.

§ 2

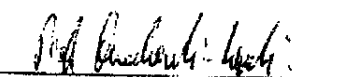
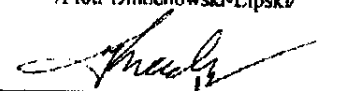
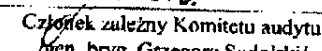
Komitet audytu zobowiązuje Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Obrony Narodowej do poinformowania właściwych kierowników jednostek oraz kierowników komórek audytu wewnętrznego w dziale administracji rządowej obrona narodowa o treści niniejszej uchwały i przekazania rekomendowanych Wytycznych.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.



Przewodniczący Komitetu audytu  
/Marcin Idzik/

  
Członek niezależny Komitetu audytu  
/Robert Bartold/  
Członek niezależny Komitetu audytu  
/Piotr Dmochowski-Lipski/  
Członek niezależny Komitetu audytu  
/Konrad Knedler/  
Członek zależny Komitetu audytu  
/Piotr Lis/  
Członek zależny Komitetu audytu  
/gen. bryg. Grzegorz Sudolski/

Za zgodność

DYREKTOR  
BIURA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
22.02.2012  
plk Andrzej BARTZ

**Uchwała Nr 9/2011**  
**Komitetu audytu z dnia 16 grudnia 2011 r.**

**w sprawie: wyznaczenia priorytetów do rocznych planów audytu wewnętrznego w Ministerstwie i dziale.**

Na podstawie § 3 ust. 1 oraz § 4 ust. 1 pkt 2 Regulaminu komitetu audytu (Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 153) uchwała się, co następuje:

§ 1

Na podstawie art. 289 ust. 1 pkt 3 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Komitet audytu wskazuje obszary priorytetowe w planowaniu audytowym na 2012 r. w Ministerstwie i dziale administracji rządowej obrona narodowa:

- 1) Planowanie strategiczne i programowanie rozwoju;
- 2) Budżetowanie zadaniowe;
- 3) Zarządzanie ryzykiem w ramach systemu kontroli zarządczej;
- 4) Funkcjonowanie planowania i wykonania budżetu resortu w części dotyczącej CPR wraz z oceną systemu pozyskiwania, eksploatacji i wycofywania UisW SZ RP;
- 5) Utrzymywanie zdolności realizacji zadań obronnych przez organy administracji publicznej i przedsiębiorców (doradztwo);
- 6) Zarządzanie systemem dowodzenia, łączności i informatyki;
- 7) Funkcjonowanie mechanizmów kontroli w zakresie nadzoru nad realizacją inwestycji;
- 8) Zarządzanie zasobami osobowymi w jednostce wraz z systemem szkolenia (doradztwo);
- 9) Adekwatność struktury organizacyjnej do realizowanych zadań jednostki;

§ 2

Komitet audytu zobowiązuje Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Obrony Narodowej do poinformowania właściwych kierowników jednostek, kierowników komórek audytu wewnętrznego oraz usługodawców prowadzących audyt wewnętrzny w dziale administracji rządowej obrona narodowa o treści niniejszej uchwały.

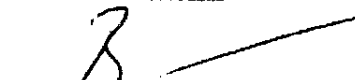
§ 3

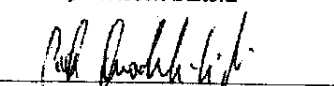
Komitet audytu zobowiązuje kierowników komórek audytu wewnętrznego oraz usługodawców prowadzących audyt wewnętrzny w dziale administracji rządowej obrona narodowa do uwzględnienia w analizie ryzyka, stosownie do art. 283 ust. 4 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) zadań, o których mowa w § 1 niniejszej uchwały.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

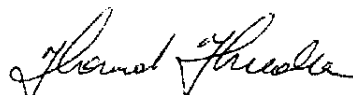
  
Przewodniczący Komitetu audytu  
/Marcin Idzik/

  
Członek niezależny Komitetu audytu  
/Robert Bartold/

  
Członek niezależny Komitetu audytu  
/Piotr Dmochowski-Lipski/

DYREKTOR  
BIURA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

22.02.2012   
płk Andrzej BARTZ



Członek niezależny Komitetu audytu  
/Konrad Knedler/

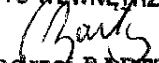
Członek zależny Komitetu audytu  
/gen. bryg. Grzegorz Sodolski

Członek zależny Komitetu audytu  
/Piotr Lis/

Za zgodność

DYREKTOR  
BIURA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

22.02.2012

  
plik Andrzej BARTZ