

1. Dział/działy administracji rządowej

rolnictwo, rozwój wsi i rynki rolne

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 | Zbigniew Babalski | Przewodniczący |
| 2 | Irena Bruszevska | Członek niezależny |
| 3 | Mirosław Józef Bajorek | Członek niezależny |
| 4 | Kamil Klonowski | Członek niezależny |
| 5 | | |
| 6 | | |
| 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 | 2 | 1 | 1 | 5 |
| łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń | 5 849,67 | 6 070,83 | 6 070,83 | 6 070,83 | 24 062,16 |

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)

Przejęcie zadań od zniesionej Agencji Rynku Rolnego przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

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> |
|-----|--|---|---|----------------------------|--|---|
| 1. | Zbyt ogólne dane zawarte w sprawozdaniu z wykonania planu audytu wewnętrznego Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego. | obsługowy | 21 | podwyższenie standardów | tak | tak |
| | | | | | | |

4.3 Wyznaczanie priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego tak

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

| Lp. | priorytet | obszar działalności |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Komitet Audytu wyznaczył priorytety do planów audytu wewnętrznego na rok 2018 dla jednostek w działach kierowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Komitet Audytu zalecił aby kierownicy komórek audytu wewnętrznego jednostek w działach wyznaczając obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające przyjęli w szczególności działalność podstawową jednostki oraz cele i zadania ujęte w Planie działalności Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi na rok 2018 (uchwała Nr 6/2017 z 30.11.2017r.). | merytoryczny |
| 2. | Komitet Audytu wyznaczył priorytety do rocznego planu audytu wewnętrznego na rok 2018 do zidentyfikowanych obszarów działalności MRiRW (uchwała Nr 7/2017 z 30.11.2017 r.). | merytoryczny |

4.3.1 Czy zostały zrealizowane priorytety zgłoszone w roku poprzednim? tak

(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)

Na posiedzeniu Komitetu Audytu 21 września 2017 r. kierownicy komórek audytu wewnętrznego/audytorzy wewnętrzeni z jednostek w działach kierowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi przedstawili informacje dot. oceny systemu kontroli zarządczej, na podstawie wyników audytu wewnętrznego w 2016 r. (istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej, proponowane usprawnienia kontroli zarządczej). Na posiedzeniu przeprowadzono analizę wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia przez jednostki w działach. Komitet Audytu przy podejmowaniu ustaleń bazował na Zbiorczej Informacji o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej oraz proponowanych jej usprawnieniach.

| | | |
|--|---|-----|
| 4.5 Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej | | tak |
| <i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i> | | |
| sposób realizacji działania | wyniki przeglądu | |
| Na posiedzeniu Komitetu Audytu 21 września 2017 r. przedstawiona została Zbiorcza informacja o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej oraz proponowanych jej usprawnieniach. Komitet Audytu dokonał przeglądu sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego z jednostek w działach oraz Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi. | Uchwałą Nr 5/2017 Komitet Audytu przyjął Zbiorczą informację o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej oraz proponowanych jej usprawnieniach. Komitet Audytu przedstawił propozycję ujednoczenia formuły sprawozdań. | |
| 4.6 Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przeglądanie wyników wewnętrznych i | | tak |
| <i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i> | | |
| sposób realizacji działania | wyniki monitorowania | |
| Komitet Audytu monitorował pracę audytu wewnętrznego pod kątem wykonanych zadań zapewniających, doradczych i czynności sprawdzających. Komitetowi Audytu przedstawiono podstawowe informacje w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego w jednostkach w działach kierowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi dot. stanu osobowego komórek audytu wewnętrznego, liczby zidentyfikowanych obszarów działalności, liczby zadań zapewniających oraz podejmowanych czynności doradczych. Na posiedzeniu Komitetu Audytu 23 lutego 2017 r. przedstawiona została Informacja nt. realizacji Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Ministerstwie Rolnictwa i Rozwoju Wsi w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. Uchwałą Nr 2/2017 Komitet Audytu przyjął powyższą Informację. Na posiedzeniu Komitetu Audytu 21 września 2017 r. kierownicy komórek audytu wewnętrznego/audytorzy wewnętrzni z jednostek w działach przedstawili informację dot. oceny wewnętrznej i zewnętrznej pracy audytu wewnętrznego w 2016 r. | Ocena pozytywna | |
| 4.6.1 Ile jednostek w dziale/działach zostało objętych oceną zewnętrzną w okresie ostatnich pięciu lat, łącznie z rokiem | | 1 |
| 4.6.2 Czy Komitet Audytu podjął działania w celu przeprowadzenia oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego we wszystkich | | nie |
| <i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i> | | |

| | | | | |
|--|---|----------------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| 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 | tak | 1 | 1 | |

| | |
|--|---|
| 4.8 Inne działania podjęte przez Komitet Audytu | |
| <i>(należy krótko opisać udział Komitetu Audytu np. w przygotowaniu planu działalności, sprawozdania z jego wykonania, oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, wydaniu wytycznych itp.)</i> | |
| 1. | Komitet Audytu zapoznał się z Informacją o działaniach poprzedzających podpisanie przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2016. Członkowie Komitetu Audytu wyrazili opinię, że w działach administracji rządowej kierowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. W związku z powyższym, Komitet Audytu rekomendował zaznaczenie części A w oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej za rok 2016 (uchwała Nr 3/2017 13.04.2017 r.) |
| 2. | Komitet Audytu zwrócił się do audytora wewnętrznego Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego o podwyższenie standardów przy sporządzaniu sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego. |
| 3. | Komitet Audytu zwrócił się do audytora wewnętrznego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z wnioskiem o uwzględnienie w planie audytu wewnętrznego na rok 2018 zadania dot. systemu informatycznego oraz zadań przejętych od Agencji Rynku Rolnego. |
| 4. | Komitet Audytu zwrócił się do Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa z wnioskiem o uwzględnienie w planie audytu wewnętrznego na rok 2018 zadania dot. nowego programu dla szkół, który zastąpił dwa dotychczasowe programy "Mleko w szkole" oraz "Owoce i warzywa w szkole". |
| 5. | Komitet Audytu zwrócił się do audytora wewnętrznego Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych o uwzględnienie w planie audytu wewnętrznego na rok 2018 zadania dot. celowości zamiany gruntów oddziału terenowego COBORU w województwie zachodniopomorskim. |

SEKRETARZ STANU

Zbigniew Babalski

Zestawienie jednostek sektora finansów publicznych zobowiązanych do prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym w dziale/działach administracji rządowej kierowanym/kierowanymi przez

(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej w kolumnie poniżej)

a) jednostki, które rozpoczęły prowadzenie 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 rozwijanej) | Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej) |
|------|--|--|--|--|--|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa | ul. Karolkowa 30, 01-207 Warszawa | kontakti@kowr.gov.pl | agencja wykonawcza | art. 274 ust. 2 pkt 4 agencja wykonawcza |
| 2 | Dolnośląski Ośrodek Doradztwa Rolniczego | ul. Zwycięska 8, 53-033 Wrocław | sekretariat@dodr.pl | państw. osoba prawna | art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki |
| 3 | | | | | |
| 4 | | | | | |
| 5 | | | | | |

b) jednostki, które kontynuowały prowadzenie 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 rozwijanej) | Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej) |
|------|--|--|--|--|--|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa | ul. Poleczki 33, 02-822 Warszawa | info@armir.gov.pl | agencja wykonawcza | art. 274 ust. 2 pkt 4 agencja wykonawcza |
| 2 | Główny Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | ul. Wspólna 30, 00-930 Warszawa | sekretariat@ijhars.gov.pl | jednostka budżetowa | art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki |
| 3 | Główny Inspektorat Weterynarii | ul. Wspólna 30, 00-930 Warszawa | wci@wetgiw.gov.pl | jednostka budżetowa | art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki |
| 4 | Polski Klub Wyścigów Konnych | ul. Puławska 266, 02-684 Warszawa | pkwk@pkwk.org | państw. osoba prawna | art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki |
| 5 | Krajowa Stacja Chemiczno-Rolnicza | ul. Żółkiewskiego 17, 05-075 Warszawa - Wesola | kschr@sch.gov.pl | jednostka budżetowa | art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa |
| 6 | Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych | 63-022 Słupia Wielka | sekretariat@coborn.pl | agencja wykonawcza | art. 274 ust. 2 pkt 4 agencja wykonawcza |
| 7 | Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego | Al. Niepodległości 190, 00-608 Warszawa | sekretariat.przezesa@krus.gov.pl | KRUS i zarz. fundusze | |

art. 274 ust. 1 pkt 7

| | | | | | |
|----|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|----------------------|--|
| 8 | Łódzki Ośrodek Doradztwa Rolniczego | ul. Nowości 32, 95-011 Bratoszewice | centrala@lodr-bratoszewice.pl | państw. osoba prawna | art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki |
| 9 | | | | | |
| 10 | | | | | |

c) jednostki, które mimo zobowiązania nie prowadziły 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 rozwijanej) | Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej) | Przyczyna nieprowadzenia audytu wewnętrznego |
|------|--|---|------------------------|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | | |

d) jednostki, które zaprzestały prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym w wyniku wygaśnięcia zobowiązania do jego prowadzenia

| 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 | Agencja Nieruchomości Rolnych | ul. Inflancka 4, 00-189 Warszawa | anr@anr.gov.pl | agencja wykonawcza | art. 274 ust. 2 pkt 4 agencja wykonawcza | zniesienie z dniem 1 września 2017 r. ANR. |
| 2 | Agencja Rynku Rolnego | ul. Karolkowa 30, 01-207 Warszawa | sekretariat.przesa@ap.arr.gov.pl | agencja wykonawcza | art. 274 ust. 2 pkt 4 agencja wykonawcza | zniesienie z dniem 1 września 2017 r. ARR. |
| 3 | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | | |

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)