

**Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu dla działu sprawy wewnętrzne  
w 2016 roku**

**I. INFORMACJA O KOMITECIE AUDYTU**

**Podstawa prawna działania Komitetu Audytu**

- 1.
1. Zarządzenie Nr 2 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie powołania Komitetu Audytu (Dz. Urz. Min. Spraw Wew. i Adm. z 2016 r. poz. 3, z późn. zm.<sup>1</sup>).
  2. Zarządzenie Nr 27 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 8 czerwca 2016 r. w sprawie nadania regulaminu Komitetowi Audytu (Dz. Urz. Min. Spraw Wew. i Adm. z 2016 r. poz. 34).

**Skład Komitetu Audytu MSWiA:**

W 2016 roku Komitet Audytu funkcjonował w następującym składzie:

- 2.
1. Przewodniczący – Tomasz Zdzikot – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji,
  2. Członek niezależny – Marcin Dobruk,
  3. Członek niezależny – Monika Nowosielska,
  4. Członek niezależny – Grażyna Ignaczak-Bandych,
  5. Członek zależny – Robert Fekete,
  6. Członek zależny – Urszula Kulisiewicz,
  7. Członek zależny – Andrzej Pawlikowski.

**Posiedzenia Komitetu Audytu**

W 2016 roku odbyło się 6 posiedzeń Komitetu Audytu:

- 3.
1. 23 lutego 2016 r.,
  2. 5 kwietnia 2016 r.,
  3. 14 czerwca 2016 r.,
  4. 20 lipca 2016 r.,
  5. 14 września 2016 r.
  6. 16 listopada 2016 r.

W posiedzeniach uczestniczyli następujący członkowie:

- Tomasz Zdzikot – 6 posiedzeń,
- Marcin Dobruk – 6 posiedzeń,
- Monika Nowosielska – 6 posiedzeń,
- Grażyna Ignaczak-Bandych - 4 posiedzenia,
- Robert Fekete – 6 posiedzeń,
- Urszula Kulisiewicz – 5 posiedzeń,
- Andrzej Pawlikowski – 6 posiedzeń.

<sup>1</sup>Zmiany wymienionego zarządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. Min. Spraw Wew. i Adm. z 2016 r. poz. 38.

4.	<b>Wyszczególnienie łącznej kwoty wynagrodzeń wypłaconych w danym roku niezależnym Członkom Komitetu Audytu</b>
	W 2016 roku członkom niezależnym Komitetu Audytu wypłacono 26 518,47 złotych.
<b>II. DZIAŁANIA KOMITETU AUDYTU</b>	
1.	<p><b>Sygnalizowanie istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej w działalności działu administracji rządowej kierowanej przez Ministra Spraw Wewnętrznych</b></p> <p><b>a) źródła informacji poddane analizie:</b> sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego w 2015 r. z MSWiA i jednostek w dziale sprawy wewnętrzne, <i>Informacja zbiorcza o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej zidentyfikowanych w 2015 roku i proponowanych jej usprawnieniach.</i></p> <p><b>b) najistotniejsze zidentyfikowane ryzyka oraz słabości:</b></p> <p>Komitet Audytu dokonał przeglądu sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego w 2015 r. komórek audytu wewnętrznego: w MSWiA oraz jednostkach podległych i nadzorowanych oraz zapoznał się z <i>Informacją zbiorczą o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej zidentyfikowanych w 2015 roku i proponowanych jej usprawnieniach.</i> Ponadto swoją rekomendację Komitet Audytu wydał w oparciu o informację z Międzyresortowej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Ministrze Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz o informację od Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych działającego przy ww. komisji oraz wspierając się na informacjach dotyczących częściowych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za 2015 rok z MSWiA oraz jednostek podległych i nadzorowanych.</p> <p>Komitet Audytu w ramach doradztwa świadczonego na rzecz Ministra wskazał na zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej w następujących jej elementach: nadzór, dokumentowanie systemu kontroli zarządczej, ciągłość działalności, struktura organizacyjna, bieżąca informacja, ochrona zasobów, mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych, komunikacja wewnętrzna, delegowanie uprawnień, szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, kompetencje zawodowe.</p> <p><b>c) propozycje reakcji na zidentyfikowane słabości oraz ryzyka:</b></p> <p>Komitet Audytu rekomendował Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji podpisanie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2015 rok w zakresie funkcjonowania w ograniczonym stopniu adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.</p>
2.	<p><b>Wyznaczanie priorytetów do rocznych planów audytu wewnętrznego</b></p> <p>Komitet Audytu, działający przy Ministrze Spraw Wewnętrznych i Administracji w dniu 23 listopada 2016 r. wyznaczył 2 priorytety do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego dla jednostek w dziale sprawy wewnętrzne oraz Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji na 2017 rok:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Prawdliwość i efektywność realizacji programów i projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków UE w latach 2014-2016</li> <li>2. Skuteczność, terminowość i prawidłowość dochodzenia należności Skarbu Państwa.</li> </ol> <p>Komitet Audytu monitorował także uwzględnienie przez audytorów wewnętrznych z jednostek w dziale sprawy wewnętrzne oraz z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji priorytetu Komitetu Audytu do planu audytu wewnętrznego w zakresie systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji, jaki był przedstawiony na 2015 rok.</p>
3.	<b>Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie stopnia ich wdrożenia</b>

	<p>W 2016 r. Komitet Audytu dokonał przeglądu informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2015 r., dotyczących m.in. istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowania stopnia wdrożenia zaleceń poaudytowych poprzez zapoznanie się z ww. sprawozdaniem z jednostek w dziale sprawy wewnętrzne, w których prowadzony jest audyt wewnętrzny i z MSWiA. Ponadto Komitet Audytu zapoznał się z <i>Informacją zbiorczą o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej zidentyfikowanych w 2015 roku i proponowanych jej usprawnieniach</i>, która została przygotowana przez komórkę audytu wewnętrznego w MSWiA na podstawie sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2015 r. Komitet Audytu sformułował wnioski w przedmiotowym zakresie w postaci doradztwa na rzecz Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.</p>
	<p><b>Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu oraz z oceny kontroli zarządczej</b></p>
4.	<p>Do Zespołu Audytu Wewnętrznego Departamentu Kontroli, Skarg i Wniosków (obecnie Departamentu Kontroli i Nadzoru<sup>2</sup>) w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji (zwanego dalej ZAW) wpłynęły od audytorów wewnętrznych w dziale sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2015. Z ww. sprawozdań wynika, że audytorzy podczas przeprowadzania zadań zapewniających, w obszarach objętych audytem, dokonywali oceny kontroli zarządczej. Komitet Audytu dokonał przeglądu ww. sprawozdań. Sprawozdania zawierają m.in. zalecenia i opinie w ramach przeprowadzonych zadań zapewniających. Ponadto, audytorzy wewnętrzni wskazali na poszczególne elementy kontroli zarządczej, w których zostały zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości tejże kontroli.</p>
	<p><b>Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przegląd wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego</b></p>
5.	<p>Komitet Audytu zapoznał się z wewnętrznymi i zewnętrznymi ocenami pracy audytu wewnętrznego, oraz z <i>Informacją o efektywności pracy komórek audytu wewnętrznego w resorcie spraw wewnętrznych oraz wewnętrznych i zewnętrznych ocenach pracy audytu wewnętrznego za 2015 r.</i>, sporządzoną przez ZAW.</p> <p>Komitet Audytu na podstawie <i>Informacji o efektywności pracy komórek audytu wewnętrznego</i> ma wiedzę o stanie osobowym komórek audytu wewnętrznego. Komitet Audytu dokonał przeglądu i uaktualnienia wskaźników pomiaru efektywności pracy komórek audytu wewnętrznego. Określono oczekiwane wartości wskaźnika ilości zrealizowanych zaleceń poaudytowych do ilości przyjętych zaleceń.</p> <p>Na podstawie <i>Informacji zbiorczej o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej zidentyfikowanych w 2015 roku i proponowanych jej usprawnieniach</i>, przygotowanej przez ZAW DKS i W Komitet Audytu ma wiedzę w zakresie: ilości zrealizowanych w 2015 roku zadaniach zapewniających, ilości wydanych zaleceń, wynikach tychże zadań. Ponadto Komitet Audytu ma wiedzę na temat: ilości wydanych przez audytorów wewnętrznych zaleceń oraz ilości zaleceń przyjętych do realizacji, oraz procentowej wartości zrealizowanych zaleceń.</p>
	<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>
6.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Do Komitetu Audytu w 2016 r. wpłynął wniosek o wyrażenie zgody na rozwiązanie umowy o pracę z audytorem wewnętrznym zatrudnionym w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z Warmińsko-</li> </ul>

<sup>2</sup> Zmiana nazwy Departamentu Kontroli, Skarg i Wniosków na Departament Kontroli i Nadzoru nastąpiła z dniem 1 grudnia 2016 r. na podstawie Zarządzenia Nr 169 Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 listopada 2016 r. *zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania statutu Ministerstwu Spraw Wewnętrznych i Administracji* (M. P. z 2016 r. poz. 1162).

	<p>Mazurskim Centrum Onkologii w Olsztynie. Komitet Audytu zaprosił i wysłuchał zarówno kierownika jednostki wnioskującego o wyrażenie zgody na rozwiązanie umowy o pracę z audytorem, jak i audytora wewnętrznego, którego wniosek dotyczył.</p> <p>W dniu 28 lipca 2016 r. Komitet Audytu podjął w trybie obiegowym uchwałę w sprawie podjęcia decyzji dotyczącej wyrażenia zgody na rozwiązanie stosunku pracy z audytorem wewnętrznym zatrudnionym w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z Warmińsko-Mazurskim Centrum Onkologii w Olsztynie. Komitet Audytu w uchwale ustalił, że decyzję w omawianej sprawie podejmie w terminie późniejszym, po otrzymaniu z Departamentu Kontroli, Skarg i Wniosków MSWiA wyników trwającej kontroli, realizowanej w jednostce, w której zatrudniony jest audytor.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>W dniu 24 listopada 2016 r. do Komitetu Audytu wpłynął wniosek Rektora-Komendanta Szkoły Głównej Służby Pożarniczej o wyrażenie zgody na zmianę warunków pracy audytora wewnętrznego zatrudnionego w Szkole Głównej Służby Pożarniczej. Komitet Audytu rozpatrując wniosek wezwał do przedstawienia przez Rektora-Komendanta SG SP bardziej szczegółowych wyjaśnień. Zagadnienia dotyczące wniosku będą przez Komitet Audytu kontynuowane w 2017 r.</li> </ul>
7.	<p><b>Inne działania oraz inicjatywy podjęte przez Komitet Audytu, których nie da się zaliczyć do żadnej z powyższych grup</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Inicjatywa oraz współorganizowanie przez członka niezależnego Komitetu Audytu wraz z ZAW szkolenia dla audytorów z jednostek w dziale pn. <i>Pierwsza konferencja szkoleniowa audytorów wewnętrznych w resorcie spraw wewnętrznych i administracji</i>, oraz rekomendacja Komitetu Audytu dla ZAW w zakresie cyklicznego organizowania szkolenia. Szkolenie odbyło się w dniu 14 czerwca 2016 r., brało w nim udział 29 audytorów wewnętrznych z resortu oraz pracowników Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji a także Przewodniczący Komitetu Audytu oraz 7 prelegentów (w tym jeden członek niezależny Komitetu Audytu, inicjujący szkolenie). Podczas konferencji poruszono m.in. następujące tematy:       <ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrola i audyt w administracji rządowej w systemie kontroli zarządczej, rola kontroli i audytu wewnętrznego,</li> <li>Realizacja okresowego audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa teleinformatycznego. Przykłady dobrych praktyk,</li> <li>Zarządzanie efektywnością komórki audytu wewnętrznego na przykładzie Komendy Wojewódzkiej Policji w Olsztynie,</li> <li>Rola komunikacji w audycie. Dokumentowanie wyników pracy audytora wewnętrznego,</li> <li>Formułowanie zaleceń poaudytowych i monitorowanie stanu ich realizacji.</li> </ol> </li> <li>Inicjatywa prowadzenia przez ZAW koordynowania przeglądów partnerskich w resorcie spraw wewnętrznych w ramach przeprowadzania niezależnej walidacji samooceny audytu wewnętrznego.</li> <li>Przyjęcie sprawozdania z realizacji zadań Komitetu Audytu dla działu sprawy wewnętrzne za 2015 rok</li> <li>Przyjęcie wzorów: planu audytu wewnętrznego, sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego oraz informacji dotyczącej audytu wewnętrznego.</li> <li>Spotkanie z kierownikiem oraz audytorem wewnętrznym jednej z jednostek w dziale sprawy wewnętrzne w celu przedstawienia przez te osoby informacji na temat funkcjonowania kontroli zarządczej i roli audytu wewnętrznego w jednostce.</li> <li>Monitorowanie wdrożenia w jednostkach w dziale sprawy wewnętrzne oraz w MSWiA systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji.</li> </ol>

### III. WNIOSKI

	<b>Wnioski w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w ministerstwie i w jednostkach w dziale sprawy wewnętrzne</b>
1.	<b>a) w zakresie kontroli zarządczej:</b> Komitet Audytu rekomendował Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji podpisanie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2015 rok w zakresie funkcjonowania w resorcie spraw wewnętrznych w ograniczonym stopniu adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. <b>b) w zakresie audytu wewnętrznego:</b> Rekomendacja Komitetu Audytu dla ZAW w zakresie cyklicznego organizowania szkolenia dla audytorów z jednostek w dziale.
2.	<b>Wnioski w zakresie pracy Komitetu Audytu</b> Nie sformułowano wniosków.
3.	<b>Wnioski o charakterze systemowym oraz inne spostrzeżenia Komitetu Audytu</b> Nie sformułowano wniosków lub spostrzeżeń.

Data sporządzenia sprawozdania: 28 lutego 2017 r.

Podpis Przewodniczącego Komitetu Audytu

PODSEKRETARZ STANU  
w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych  
i Administracji  
  
Tomasz ZDZIKOT