

## Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku

2023

## 1. Dział/działy administracji rządowej

1. Transport, 2. Gospodarka morska, 3. Gospodarka wodna, 4. Żegluga śródlądowa.

## 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	Andrzej Bittel	Przewodniczący
2	Ilona Pałka	Członek niezależny
3	Daniel Zaprzęta	Członek niezależny
4	Małgorzata Kuźma	Członek zależny
5	Michał Sułkowski	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	0	0	1	2
Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń	6 346,16	0,00	0,00	6 346,16	12 692,32

## 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)*

Komitet Audytu w MI omawiał wyniki analizy rocznych sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego za 2022 r., przekazanych przez jednostki w działach, a także półrocznych informacji z wykonania planów audytu wewnętrznego za I połowę 2023 r. Komitet Audytu zapoznawał się z Rejestrami ryzyk kluczowych w MI.

## 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.	Wzmocnienie stopnia wykonalności ocen zewnętrznych w komórkach audytu wewnętrznego w jednostkach w działach.	obsługowy	E.21	1. Zapewnienie jednolitego podejścia do ocen zewnętrznych we wszystkich jednostkach w działach, celem lepszego porównania i wykorzystania tych samych kryteriów oceny. 2. Kontynuacja monitorowania realizacji ocen zewnętrznych jednostek w działach, którymi kieruje Minister Infrastruktury - koordynacja przez MI ocen zewnętrznych w jednostkach w działach, przeprowadzanych w ramach samooceny z niezależną walidacją na zasadzie przeglądu partnerskiego.	nie	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 <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>
1.	Komitet Audytu w MI wyznaczył priorytety do rocznych planów audytu wewnętrznego na 2024 r. oraz strategicznych planów audytu wewnętrznego jednostek w działach - Uchwała Nr 3/2023 Komitetu Audytu w Ministerstwie Infrastruktury z dnia 10 października 2023 r. w sprawie wyznaczenia priorytetów do planów audytu wewnętrznego na 2024 r. oraz strategicznych planów audytu wewnętrznego. Członkowie Komitetu Audytu określili priorytety dla poszczególnych obszarów audytu wewnętrznego. Priorytety Komitetu Audytu w MI są uwzględniane podczas analizy ryzyka przeprowadzanej na potrzeby opracowania planów audytu wewnętrznego jednostek w działach.	merytoryczny
2.	Komitet Audytu w MI wyznaczył priorytety do rocznego planu audytu wewnętrznego na 2024 r. oraz strategicznego planu audytu wewnętrznego dla MI. Członkowie Komitetu Audytu w MI określili priorytety dla poszczególnych obszarów audytu wewnętrznego. Priorytety Komitetu Audytu w MI są uwzględniane podczas analizy ryzyka przeprowadzanej na potrzeby opracowania planów audytu wewnętrznego dla MI.	merytoryczny

<b>4.3.1 Czy zostały zrealizowane priorytety zgłoszone w roku poprzednim?</b> <i>(w przypadku braku priorytetów należy wybrać "nie dotyczy")</i> <i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "nie" lub "częściowo" należy opisać przyczyny)</i>	tak

<b>4.4 Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia</b> <i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	tak
Członkowie Komitetu Audytu w MI zapoznali się z analizą istotnych wyników audytu wewnętrznego, opracowaną pod kątem przekazanych sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego w MI oraz w jednostkach w działach, w tym w zakresie wskazanych słabości kontroli zarządczej oraz wydanych zaleceń.	

<b>4.5 Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej</b> <i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	tak
<b>sposób realizacji działania</b>	<b>wyniki przeglądu</b>
Zgodnie z wymogiem zawartym w § 12 ust. 2 <i>rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu</i> (Dz. U. z 2018 r. poz. 506), wszystkie jednostki w działach zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego przekazały do Ministerstwa Infrastruktury sprawozdania z wykonania planów audytu wewnętrznego za rok 2022. Sprawozdania zawierały ryzyka oraz słabości kontroli zarządczej, zidentyfikowane w badanych obszarach oraz zalecenia mające na celu eliminację nieprawidłowości lub wprowadzenie usprawnień. Na podstawie m. in. informacji wynikających z przesłanych sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego w MI oraz w jednostkach w działach za rok 2022, Komitet Audytu w MI zapoznał się z analizą wykonania planów audytu wewnętrznego oraz ocenami kontroli zarządczej.	1. Komitet Audytu prowadził prace nad wydaniem opinii w zakresie oceny stanu kontroli zarządczej za 2022 r. i podjął w tym zakresie uchwałę. 2. Członkowie Komitetu Audytu wskazali na potrzebę wzmocnienia sposobu i zakresu raportowania istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej w sprawozdaniach z planów audytu wewnętrznego. Na posiedzeniu Komitetu Audytu z udziałem kierowników komórek audytu wewnętrznego i audytorów wewnętrznych jednostek w działach, informacja ta została przekazana jednostkom.

<b>4.6 Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przeglądanie wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego</b> <i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	tak
<b>sposób realizacji działania</b>	<b>wyniki monitorowania</b>
1. Komitet Audytu MI monitorował efektywność pracy audytu wewnętrznego zapoznając się z wynikami wewnętrznych ocen jakości pracy audytu wewnętrznego jednostek w działach oraz w MI. W tym zakresie Komitet Audytu dokonał przeglądu wyników analizy kwestionariuszy samooceny audytu wewnętrznego jednostek w działach, opracowanych pod kątem zgodności działania ze standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych oraz przestrzegania przepisów prawa. 2. Komitet Audytu analizował wykonanie planów audytu wewnętrznego oraz m. in. zmiany stanu zatrudnienia w komórkach audytu wewnętrznego w MI oraz w jednostkach w działach. 3. Komitet Audytu zapoznał się z wynikami oceny zewnętrznej funkcji audytu wewnętrznego przekazanymi przez jednostki w działach.	Członkowie Komitetu Audytu w celu wzmocnienia funkcji audytu wewnętrznego oraz zwiększenia liczby przeprowadzonych ocen zewnętrznych w komórkach audytu wewnętrznego w jednostkach w działach, realizowali zadania związane z monitorowaniem przeprowadzania ocen zewnętrznych w związku z <i>Uchwałą Nr 4/2021 w sprawie realizacji programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego oraz ocen zewnętrznych</i> . Omawiana uchwała została przygotowana w oparciu o wnioski sformułowane przez członków Komitetu Audytu, dotyczące obowiązku opracowania i wdrożenia przez jednostki w działach programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego, obejmującego w szczególności przeprowadzanie ocen zewnętrznych i wewnętrznych. Jednym z kolejnych etapów wdrożenia ww. uchwały jest realizacja koordynacji przez MI ocen zewnętrznych w jednostkach w działach, przeprowadzanych w ramach samooceny z niezależną walidacją na zasadzie przeglądu partnerskiego. Członkowie Komitetu Audytu zapoznali się z przygotowaną analizą w zakresie stopnia wykonania ocen zewnętrznych w jednostkach w działach oraz planowanych terminach przeprowadzania dalszych ocen i ich zakończenia.

<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>	9
--	---

<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> <i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	tak
1. Komitet Audytu przyjął do wiadomości przedstawiane corocznie wyniki analizy wewnętrznych ocen jakości pracy audytu wewnętrznego - kwestionariuszy samooceny audytu wewnętrznego jednostek w działach oraz w MI, uwzględniające informacje o przeprowadzanych ocenach zewnętrznych. 2. Komitet Audytu poddawał analizie informacje przedstawione przez Zespół Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Infrastruktury w zakresie postępu realizacji procesu przeprowadzania ocen zewnętrznych na zasadzie przeglądu partnerskiego, których koordynacji podjęło się Ministerstwo Infrastruktury. Docelowo ocenami zewnętrznymi zostaną objęte wszystkie jednostki w działach administracji rządowej kierowanych przez Ministra Infrastruktury.	

<b>4.7 Wnioski o wyrażenie zgody na:</b>	<i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>	<b>liczba złożonych wniosków</b>	<b>liczba rozpatrzonych wniosków</b>	
			<b>pozytywnie</b>	<b>negatywnie</b>
rozwiązanie stosunku pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	nie	0	0	0
zmianę warunków płacy i pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	nie	0	0	0

<b>4.8 Inne działania podjęte przez Komitet Audytu</b> <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.

1. Na potrzeby opracowania oświadczenia Ministra Infrastruktury o stanie kontroli zarządczej za 2022 r. Komitet Audytu w MI przyjął *Uchwałę Nr 2/2023 Komitetu Audytu w Ministerstwie Infrastruktury w sprawie przyjęcia „Opinii Komitetu Audytu w Ministerstwie Infrastruktury w zakresie oceny stanu kontroli zarządczej za 2022 r.”*, w oparciu m. in. o opinie kierowników komórek audytu wewnętrznego jednostek w działach i w Ministerstwie Infrastruktury nt. oceny stanu kontroli zarządczej.

2. Członkowie Komitetu Audytu w Ministerstwie Infrastruktury wzięli udział w posiedzeniu Komitetu Audytu w MI z udziałem zaproszonych kierowników komórek audytu wewnętrznego i audytorów wewnętrznych jednostek w działach.

**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)*

**Minister Infrastruktury**

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

L.p.	Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	Adres jednostki <i>(ulica, nr, kod, miasto)</i>	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych <i>(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)</i>	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego <i>(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)</i>
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 wewnętrzny 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 <i>(ulica, nr, kod, miasto)</i>	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych <i>(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)</i>	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego <i>(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)</i>
1	2	3	4	5	6
1	Centrum Unijnych Projektów Transportowych	Plac Europejski 2, 00-844 Warszawa	cupt@cupt.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
2	Główny Inspektorat Transportu Drogowego	Al. Jerozolimskie 94, 00-807 Warszawa	info@gitd.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
3	Polska Agencja Żeglugi Powietrznej	ul. Wieżowa 8 02-147 Warszawa	info@pansa.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 5 decyzja Ministra
4	Transportowy Dozór Techniczny	ul. Puławska 125, 02-707 warszawa	info@tdt.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 5 decyzja Ministra
5	Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad	ul. Wronia 53 00 - 874 Warszawa	kontakt@gddkia.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa

6	Urząd Lotnictwa Cywilnego	ul. Marcina Flisa 2 02-247 Warszawa	kancelaria@ulc.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
7	Uniwersytet Morski w Gdyni	ul. Morska 81-87 81-225 Gdynia	rektor@umg.edu.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
8	Politechnika Morska w Szczecinie	Wały Chrobrego 1-2 70-500 Szczecin	pm@pm.szczecin.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
9	Urząd Morski w Gdyni	ul. Chrzanowskiego 10 81-338 Gdynia	umgdy@umgdy.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
10	Urząd Morski w Szczecinie	pl. Stefana Batorego 4 70-207 Szczecin	kancelaria@ums.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
11	Morska Służba Poszukiwania i Ratownictwa	ul. A. Hryniewickiego 10 81-340 Gdynia	office@sar.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 5 decyzja Ministra
12	Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie	ul. Żelazna 59A 00-848 Warszawa	prezes@wody.gov.pl	państw. osoba prawna	art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki

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

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

**d) jednostki, które zaprzestały prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym w wyniku wygaśnięcia zobowiązania do jego prowadzenia (w tym jednostki, które przestały być zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego wraz z końcem roku sprawozdawczego).**

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

2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						

## 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)