

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku **2018**

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	Krzysztof Kozłowski	Przewodniczący
2	Marcin Dobruk	Członek niezależny
3	Monika Nowosielska	Członek niezależny
4	Grażyna Ignaczak - Bandych	Członek niezależny
5	Robert Fekete	Członek niezależny
6	Urszula Kulisiewicz	Członek zależny
7	Marek Puchnowski	Członek zależny
8	Paweł Jędrzejewski	Członek zależny

2.2 Czy dokonano zmiany w składzie Komitetu Audytu w trakcie roku sprawozdawczego?	tak
--	-----

3. Posiedzenia Komitetu Audytu

	I kwartał	II kwartał	III kwartał	IV kwartał	razem
Liczba posiedzeń	1	1	0	2	4
łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń	8.543,04	8.543,04	0	6.407,28	23.493,36

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)*

W 2018 roku w zakresie sygnalizowania istotnych ryzyk Komitet Audytu MSWiA skoncentrował swoją działalność na ryzyku związanym z zapewnieniem zgodności funkcjonowania jednostek w dziale sprawy wewnętrzne z przepisami rozporządzenia RODO, które zaczęły być stosowane od maja 2018 r. W drugiej połowie 2018 roku Komitet Audytu MSWiA zapoznał się z wynikami zadań zapewniających przeprowadzonych we wszystkich jednostkach, w których funkcjonuje audyt wewnętrzny w obszarze zgodności z RODO (co Komitet Audytu zalecił jako priorytet do realizacji w pierwszej połowie 2018 roku). Komitet Audytu MSWiA zwrócił szczególną uwagę na działalność samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej MSWiA. W ocenie Komitetu Audytu MSWiA w ww. jednostkach mogą pojawić się ryzyka dla wizerunku resortu w zakresie ochrony danych osobowych pacjentów. Na podstawie przedmiotowej oceny Przewodniczący Komitetu Audytu MSWiA zwrócił się z pismem do Dyrektorów SP ZOZ MSWiA o przedstawienie dodatkowych informacji dotyczących: **praktycznego wdrożenia zaleceń sformułowanych po przeprowadzonych zadaniach zapewniających oraz zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w kierowanych przez nich jednostkach w obszarze ochrony danych osobowych.** Przedmiotowe istotne ryzyko będzie także monitorowane i omawiane przez Komitet Audytu MSWiA na posiedzeniach planowanych w roku 2019.

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)</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	<p>Komitet Audytu dokonał przeglądu sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego w 2017 r. komórek audytu wewnętrznego w: MSWiA oraz jednostkach podległych i nadzorowanych. Na podstawie sprawozdawczości komórek audytu wewnętrznego Zespół Audytu Wewnętrznego DKiN MSWiA przygotował dokument "Informacja zbiorcza o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej zidentyfikowanych w 2017 roku i proponowanych jej usprawnieniach", który rozpatrywany był na posiedzeniu komitetu. Komitet Audytu zapoznał się z powyższym dokumentem i stwierdził, że audytorzy wewnętrznymi w wyniku stwierdzonych słabości kontroli zarządczej wydali zalecenia, które miały na celu usprawnienie systemu kontroli zarządczej.</p>	obsługowy	<p>A2; A3; A4; B6; B7; B8; C10; C11; C12; C13; C14; C15; D16; D17; D18.</p>	<p>Komitet Audytu rekomendował Ministrowi podpisanie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2017 rok w Dziale I w części B w zakresie funkcjonowania w ograniczonym stopniu adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej oraz w Dziale II w pkt 1 wskazania zastrzeżeń dotyczących funkcjonowania następujących elementów kontroli zarządczej: dokumentowanie systemu kontroli zarządczej, ochrona zasobów, nadzór, bieżąca informacja, mechanizmy kontroli dot. systemów informatycznych, ciągłość działalności.</p>	nie	nie
---	---	-----------	---	--	-----	-----

<b>4.3 Wyznaczenie priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego</b>		tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy uzupełnić tabelę)</i>		
Lp.	priorytet	obszar działalności <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>
1.	„Ocena przygotowania jednostki do wejścia w życie rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych, tzw. RODO) - jako element Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji w jednostce”.	obsługowy

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

Priorytety zgłoszone w roku poprzednim tj. 1. Prawdliwość i efektywność realizacji programów i projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków UE w latach 2014 – 2016 (Priorytet nr 1) oraz 2. Skuteczność, terminowość i prawidłowość dochodzenia należności Skarbu Państwa (Priorytet nr 2) zostały zrealizowane częściowo. Priorytet KA nr 1.- Jako powód braku realizacji priorytetu audytorzy wewnętrzni wskazali m.in.: 1) bezcelowość audytu: przedmiotowy obszar został uprzednio objęty kontrolą przez inne organy lub w jednostce nie było programów/projektów finansowanych ze środków UE; 2) zaplanowanie i kontynuacja zadania w roku 2018 r. 3) długotrwała nieobecność w pracy audytora wewnętrznego; 4) realizacja innych priorytetowych zadań m.in. audytu zleconego przez Ministerstwo Finansów. Priorytet Komitetu nr 2 - W większości jednostek przedmiotowy Priorytet Komitetu został zrealizowany w formie zadania zleconego przez Ministerstwo Finansów w zakresie dochodzenia należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym. W pozostałych jednostkach audytorzy wewnętrzni wskazali m. in.: 1) kontynuacja zadania w roku 2018 r., 2) długotrwała nieobecność w pracy audytora wewnętrznego.

<b>4.4 Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia</b>	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	
<p>Komitet Audytu dokonał przeglądu informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2017 r., dotyczących m.in. istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowania stopnia wdrożenia zaleceń poaudytowych poprzez zapoznanie się z ww. sprawozdaniami z jednostek, w których prowadzony jest audyt wewnętrzny i z MSWiA. Ponadto Komitet Audytu zapoznał się z "Informacją zbiorczą o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej zidentyfikowanych w 2017 roku i proponowanych jej usprawnieniach", która została przygotowana przez komórkę audytu wewnętrznego w MSWiA na podstawie sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2017 r. Komitet Audytu sformułował wnioski w przedmiotowym zakresie w postaci doradztwa na rzecz Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji dot. funkcjonowania systemu kontroli zarządczej.</p>	

<b>4.5 Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej</b>	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	
<b>sposób realizacji działania</b>	<b>wyniki przeglądu</b>
<p>1) Komitet Audytu dokonał przeglądu sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2017 z jednostek i z MSWiA oraz zapoznał się z „Informacją zbiorczą o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej zidentyfikowanych w 2017 roku i proponowanych jej usprawnieniach”.</p> <p>2) W II połowie 2018 r. Komitet Audytu monitorował realizację priorytetu wydanego na 2018 r. dotyczącego ochrony danych osobowych, który zrealizowany zostać powinien w I połowie 2018 r.</p>	<p>1) Komitet Audytu zapoznał się z informacjami z komórek audytu wewnętrznego dot. wyników przeprowadzonych zadań audytowych i ocen kontroli zarządczej funkcjonującej w jednostkach.</p> <p>2) Przewodniczący KA wystąpił pisemnie do SP ZOZ-ów MSWiA ws. przedstawienia dodatkowych informacji dotyczących zapewnienia w ww. jednostkach adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w obszarze ochrony danych osobowych. Powyższa sprawa będzie także przedmiotem prac Komitetu Audytu w 2019 r.</p>

<b>4.6 Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przeglądanie wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego</b>	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	
<b>sposób realizacji działania</b>	<b>wyniki monitorowania</b>
<p>1. Komitet Audytu MSWiA odpowiednią uchwałą przyjętą w roku 2017 ustanowił wskaźniki monitorowania efektywności pracy komórek audytu wewnętrznego w działach administracja publiczna i sprawy wewnętrzne. 2. Komitet Audytu rozpatrzył opracowany przez Zespół Audytu Wewnętrznego DKiN MSWiA dokument pn. "Informacja o efektywności pracy komórek audytu wewnętrznego w resorcie spraw wewnętrznych oraz wewnętrznych i zewnętrznych ocenach pracy audytu wewnętrznego za 2017 r.". 3. Komitet Audytu rozpatrzył opracowany przez Zespół Audytu Wewnętrznego DKiN MSWiA dokument pn. "Podsumowanie informacji półrocznych o zrealizowanych zadaniach audytowych za okres od stycznia do czerwca 2018 r.". 4. W wyniku przeprowadzenia w 2018 r. niezależnej walidacji samooceny audytu wewnętrznego w wybranych 6 jednostkach w dziale sprawy wewnętrzne, Zespół Audytu Wewnętrznego DKiN MSWiA opracował "Raport z niezależnej walidacji samooceny audytu wewnętrznego w wybranych jednostkach w dziale administracji rządowej - sprawy wewnętrzne". Dokument został zaakceptowany przez Komitet Audytu MSWiA odpowiednią uchwałą. Z Raportem zapoznać się można na stronie BIP MSWiA w zakładce: "Kontrola zarządcza/Komitet Audytu MSWiA".</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 i czynnościach doradczych, jak również na temat wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego. W przypadku 6 jednostek, działania Komitetu Audytu MSWiA zapewniły przeprowadzenie w 2018 r. oceny zewnętrznej w ich komórkach audytu wewnętrznego - w zgodzie ze Standardem Nr 1312. Na 2019 rok Komitet Audytu MSWiA zaplanował przeprowadzenie oceny zewnętrznej w kolejnych 8 jednostkach.</p>

<b>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)</b>	17
---	----

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)

Zgodnie z Uchwałą Komitetu Audytu MSWiA z grudnia 2017 roku, w 2018 r. w dziale administracji rządowej - sprawy wewnętrzne przeprowadzona została niezależna walidacja samooceny audytu wewnętrznego w 6 jednostkach. Proces przygotowany został w latach 2016-17 poprzez przeprowadzenie dwóch szkoleń oraz wypracowanie jednolitych narzędzi niezależnej walidacji. W niezależnej walidacji uczestniczyli przedstawiciele 8 jednostek w dziale. Koordynacja całego procesu powierzona została Zespołowi Audytu Wewnętrznego DKiN MSWiA. Rezultatem procesu jest dokument pn. "Raport z niezależnej walidacji samooceny audytu wewnętrznego w wybranych jednostkach w dziale administracji rządowej - sprawy wewnętrzne" sporządzony dla Komitetu Audytu przez Zespół Audytu Wewnętrznego DKiN MSWiA. Raport został omówiony na posiedzeniu Komitetu Audytu i zaakceptowany uchwałą nr 3 Komitetu Audytu z dnia 13 listopada 2018 roku. Z raportem zapoznać się można na stronie BIP MSWiA w zakładce: "Kontrola zarządcza / Komitet Audytu MSWiA." Komitet Audytu MSWiA zdecydował następnie o przeprowadzeniu w 2019 roku drugiej edycji niezależnej walidacji samooceny audytu wewnętrznego w kolejnych 8 jednostkach w dziale sprawy wewnętrzne, które nie były nią objęte w roku 2018. W dniu 3 grudnia 2018 r. Komitet podjął w tej sprawie odpowiednią uchwałę.

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	nie	0		
zmianę warunków płacy i pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	nie	0		

#### 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.	Przyjęcie uchwał KA m.in. w sprawie: 1) zmiany uchwały w sprawie przeprowadzenia niezależnej walidacji samooceny audytu wewnętrznego w jednostkach w dziale sprawy wewnętrzne; 2) przyjęcia Raportu z niezależnej walidacji samooceny audytu wewnętrznego w wybranych jednostkach w dziale - sprawy wewnętrzne; 3) wyznaczenia priorytetów do rocznych planów audytu wewnętrznego na 2019 rok; 4) przyjęcia Planu pracy Komitetu Audytu MSWiA na 2019 rok, 5) przeprowadzenia w 2019 roku niezależnej walidacji samooceny audytu wewnętrznego w 8 jednostkach w dziale administracji rządowej – sprawy wewnętrzne.
2.	Decyzją Komitetu Audytu MSWiA w 2018 r. zorganizowana została dwudniowa III Konferencja szkoleniowa dla audytorów wewnętrznych pn. „Audytorowanie Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji”. Podczas konferencji zaprezentowano wyniki przeprowadzonej niezależnej walidacji samooceny audytu wewnętrznego w wybranych jednostkach w dziale administracji rządowej sprawy wewnętrzne. Zasadniczym celem przedmiotowej konferencji było zapewnienie jak najlepszego przygotowania merytorycznego audytorów wewnętrznych z jednostek w dziale sprawy wewnętrzne do przeprowadzenia audytu z zakresu bezpieczeństwa informacji, w tym realizacji priorytetu Komitetu Audytu MSWiA na 2019 rok, którym jest audyt jednego z aspektów Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji. Szkolenie przeprowadzone zostało przez Instytut Audytorów Wewnętrznych IIA Polska.
3.	Spotkanie z Kierownikiem Jednostki podległej dotyczące funkcjonowania audytu wewnętrznego w tej jednostce. Podczas spotkania przedstawiono Kierownikowi Jednostki uwagi Komitetu do jakości obowiązkowych dokumentów sprawozdawczych przedkładanych przez audytora jednostki dla Komitetu Audytu.
4.	Korespondencja z jednostkami w sprawie: - przedstawienia wyjaśnień braku prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce po wygaśnięciu umowy z dotychczasowym audytorem wewnętrznym z uwagi na upływ czasu, na który umowę zawarto (1 jednostka); - przekazania Komitetowi Audytu informacji nt. zwiększenia wymiaru czasu pracy audytora wewnętrznego (1 jednostka); - Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji, po zasięgnięciu opinii Komitetu Audytu, wyraził zgodę na zmianę audytora - usługodawcy (1 jednostka); - przekazania informacji na temat zatrudnienia nowego audytora wewnętrznego w jednostce (3 jednostki); - przekazania informacji na temat przejścia audytora wewnętrznego na emeryturę (1 jednostka).
5.	Wystąpienie do dyrektorów 10 SP ZOZ MSWiA w sprawie przedstawienia informacji nt. wdrożenia zaleceń po zakończeniu audytu pn. „Ocena przygotowania jednostki do wejścia w życie rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych, tzw. RODO) - jako element Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji w jednostce" (priorytet Komitetu Audytu MSWiA na 2018 r.). Monitorowanie wdrożenia zaleceń będzie przedmiotem prac Komitetu także w roku 2019.
6.	Przyjęcie uchwały nr 5 Komitetu Audytu z dnia 3 grudnia 2018 roku w sprawie przeprowadzenia w 2019 r. niezależnej walidacji samooceny audytu wewnętrznego w 8 kolejnych jednostkach w dziale administracji rządowej – sprawy wewnętrzne, które nie zostały nią objęte w roku 2018.

  
**APROBUJE**  
 Sekretarz Stanu  
 w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych  
 i Administracji  
 Krzysztof Kozłowski