

<b>Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej obrona narodowa w 2016 roku</b>	
<b>I. INFORMACJA O KOMITECIE AUDYTU</b>	
1.	<p><b>Podstawa prawna działania Komitetu Audytu</b></p> <p>Komitet audytu dla działu administracji rządowej obrona narodowa po raz pierwszy 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). W okresie sprawozdawczym komitet został powołany Zarządzeniem nr 42/MON z dnia 14 grudnia 2015 r. w sprawie powołania komitetu audytu (Dz. Urz. MON poz. 335).</p> <p>Komitet działał zgodnie z Regulaminem, który został nadany Zarządzeniem Nr 28/MON z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie nadania Regulaminu komitetu audytu (Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 153).</p> <p>Zmiany do Regulaminu wprowadzono Zarządzeniem Nr 47/MON z dnia 31 grudnia 2013 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu komitetu audytu (Dz. Urz. MON poz. 3) oraz Zarządzeniem Nr 7/MON z dnia 3 marca 2016 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu komitetu audytu (Dz. Urz. MON poz. 24).</p>
2.	<p><b>Skład Komitetu Audytu</b></p> <p><u>Skład Komitetu audytu:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Bartłomiej GRABSKI – Przewodniczący Komitetu audytu</li> <li>▪ Piotr KISIEL – Członek zależny</li> <li>▪ gen. dyw. Sławomir PAŃCZEK – Członek zależny</li> <li>▪ Robert BARTOLD – Członek niezależny</li> <li>▪ Krzysztof GRODZICKI – Członek zależny</li> <li>▪ Mariusz LENARD – Członek niezależny</li> </ul>
3.	<p><b>Posiedzenia Komitetu Audytu</b></p> <p>W 2016 r. odbyło się 6 posiedzeń Komitetu audytu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 25 stycznia 2016 r. – uczestniczyło 4 członków</li> <li>▪ 29 lutego 2016 r. – uczestniczyło 5 członków</li> <li>▪ 26 kwietnia 2016 r. – uczestniczyło 4 członków</li> <li>▪ 11 października 2016 r. – uczestniczyło 3 członków</li> <li>▪ 6 grudnia 2016 r. – uczestniczyło 4 członków</li> <li>▪ 9 grudnia 2016 r. – uczestniczyło 5 członków</li> </ul>
4.	<p><b>Wyszczególnienie łącznej kwoty wynagrodzeń wypłaconych w danym roku niezależnym Członkom Komitetu Audytu</b></p> <p style="text-align: center;"><b>10.919,37 brutto</b></p>
<b>II. DZIAŁANIA KOMITETU AUDYTU</b>	
1.	<p><b>Sygnalizowanie istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej w działalności działu administracji rządowej kierowanych przez Ministra Obrony Narodowej</b></p> <p><b>Informacje poddane analizie:</b></p> <p>W roku sprawozdawczym Komitet audytu zapoznał się z projektami <i>Planu działalności Ministra ON na 2016 r. wraz z rejestrem ryzyka</i><sup>1</sup> oraz projektem <i>Planu działalności Ministra ON na 2017 r. wraz z rejestrem ryzyka</i><sup>2</sup>.</p> <p>Dokumenty zostały omówione na posiedzeniach w obecności przedstawicieli komórki organizacyjnej urzędu odpowiedzialnej za sporządzenie tych dokumentów. Dostrzeżone ryzyka i słabości kontroli</p>

<sup>1</sup> Uchwała Nr 2/2016 Komitetu audytu z dnia 25 stycznia 2016 r. w sprawie Planu działalności Ministra Obrony Narodowej na 2016 r. oraz Rejestru Ryzyka dla celów ujętych w Planie działalności Ministra Obrony Narodowej.

<sup>2</sup> Uchwała Nr 12 /2016 Komitetu audytu z dnia 11 października 2016 r. w sprawie planu działalności Ministra Obrony Narodowej na 2017 r.

zarządczej w aspekcie działalności planistycznej sygnalizowane były kierownictwu urzędu, odpowiedzialnemu za ten obszar, bezpośrednio w dyskusji na posiedzeniu.

Przedmiotem uwagi na posiedzeniu było także *Sprawozdanie z realizacji planu działalności Ministra ON za 2015 r.*<sup>3</sup> Komitet audytu zapoznał się z projektem *Sprawozdania z realizacji planu działalności Ministra ON za 2015 r.* wraz ze szczegółowym omówieniem prezentowanego materiału przez przedstawicieli komórki organizacyjnej urzędu odpowiedzialnej za realizację tych zadań. Po zakomunikowaniu uwag co do poprawy sposobu monitorowania realizacji celów przez komórki odpowiedzialne, komitet przyjął przedstawiony projekt.

W trakcie roku sprawozdawczego procedowano ponadto:

- Półroczne sprawozdanie z realizacji planu działalności Ministra ON za 2016 r. wraz z Planem realizacji wniosków.
- Jednolity wzór sprawozdania z zadania audytowego dla działu<sup>4</sup>.
- Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu audytu dla działu administracji rządowej obrona narodowa w 2015 roku<sup>5</sup>.
- Informacja o stanie kontroli zarządczej za dział na podstawie zapewnień o stanie kontroli zarządczej kierowników jednostek i audytorów wewnętrznych w dziale za 2015 r.

Analizie poddano projekt *Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra ON za 2015 r. wraz z projektem planu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej i informacją o źródłach zapewnienia, stanowiących podstawę sporządzenia projektu oświadczenia o stanie kontroli zarządczej*<sup>6</sup>. Dokumenty prezentowane były przez przedstawicieli komórki organizacyjnej urzędu, odpowiedzialnej za realizację monitorowania stanu kontroli zarządczej, zbieranie i analizę dokumentów, stanowiących podstawę oświadczenia. Komitet audytu nie zgłosił uwag do projektu oświadczenia Ministra Obrony Narodowej o stanie kontroli zarządczej w dziale obrona narodowa za 2015 r. i rekomendował złożenie przez Ministra Obrony Narodowej oświadczenia, że w 2015 r. **w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.**

Przedmiotem porządku obrad objęte były:

- Wnioski kierowników jednostek w dziale o wyrażenie zgody na zmianę warunków pracy i płacy lub rozwiązanie stosunku pracy z kierownikami komórek audytu wewnętrznego.
- Inne materiały i opinie przygotowane przez Biuro Audytu Wewnętrznego MON.

## 2. Wyznaczanie priorytetów do rocznych planów audytu wewnętrznego

Propozycje priorytetów do planowania audytowego dla działu na 2017 rok przygotowano na podstawie analizy następujących źródeł:

- Planu działalności Ministra Obrony Narodowej na 2017 r.
- Planów audytu na 2016 r. w dziale analizowanych pod kątem określonych przez audytorów wewnętrznych obszarów najwyższego ryzyka w poszczególnych jednostkach resortu.
- Informacji uzyskanych o działalności urzędu MON i resortu w trakcie roku.
- Informacji o planowanych kontrolach z Departamentu Kontroli MON.
- Innych informacji (propozycji obszarów działalności wskazanych przez Dowódcę Generalnego RSZ, Dowódcę Operacyjnego RSZ).

Na posiedzeniu w dniu 9 grudnia 2016 r. Komitet audytu podjął uchwałę w sprawie wyznaczenia priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego w dziale<sup>7</sup>. Komitet audytu wskazał 3 obszary priorytetowe w planowaniu audytowym na 2017 r.

- Zarządzanie zasobami osobowymi pracowników wojska.

<sup>3</sup> Uchwała Nr 7/2016 Komitetu audytu z dnia 26 kwietnia 2016 r. w sprawie Sprawozdania z realizacji planu działalności Ministra Obrony Narodowej za 2015 r.

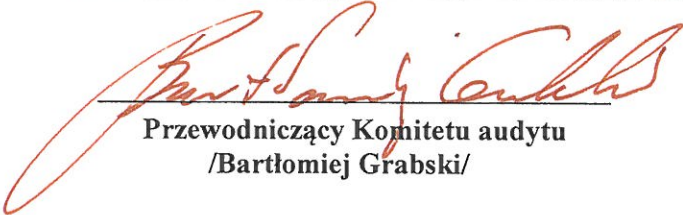
<sup>4</sup> Uchwała Nr 3/2016 Komitetu audytu z dnia 25 stycznia 2016 r. w sprawie: przyjęcia w dziale obrona narodowa jednolitego wzoru sprawozdania z realizacji zadania audytowego.

<sup>5</sup> Uchwała Nr 5/2016 Komitetu audytu z dnia 29 lutego 2016 r. w sprawie przyjęcia Sprawozdania z realizacji zadań Komitetu audytu dla działu administracji rządowej obrona narodowa w 2015 roku.

<sup>6</sup> Uchwała Nr 8/2016 Komitetu audytu z dnia 26 kwietnia 2016 r. w sprawie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w dziale obrona narodowa za 2015 r.

<sup>7</sup> Uchwała Nr 19/2016 Komitetu audytu z dnia 9 grudnia 2016 r. w sprawie wyznaczenia priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego w dziale.

	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Bezpieczeństwo teleinformatyczne.</li> <li>▪ Utrzymanie infrastruktury wojskowej.</li> </ul> <p>Priorytety uwzględniono w planowaniu zadań audytowych komórki audytu wewnętrznego urzędu oraz przekazano informację kierownikom jednostek i audytorom wewnętrznym w dziale obrona narodowa.</p>
3.	<p><b>Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie stopnia ich wdrożenia</b></p> <p>Na posiedzeniu w dniu 29 stycznia 2016 r. Komitet audytu zapoznał się z wynikami zadań audytowych, występującymi ryzykami, proponowanymi mechanizmami kontrolnymi oraz realizacją zaleceń audytowych na podstawie informacji z realizacji Planu audytu wewnętrznego MON za 2015 r.</p>
4.	<p><b>Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu oraz z oceny kontroli zarządczej</b></p> <p>Na posiedzeniu w dniu 26 kwietnia 2016 r. Komitet audytu zapoznał się z rocznymi zapewnieniami o stanie kontroli zarządczej audytorów wewnętrznych jednostek w dziale za 2015 r.</p> <p>Na podstawie przedstawionych przez Koordynatora systemu kontroli zarządczej źródeł, które posłużyły do opracowania projektu oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra Obrony Narodowej za 2015 r., Komitet audytu podjął uchwałę, w której rekomendował złożenie przez Ministra Obrony Narodowej oświadczenia, że w 2015 r. w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.</p>
5.	<p><b>Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przegląd wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego</b></p> <p>W 2016 r. BAW gromadziło, przekazywane wyniki ocen zewnętrznych komórek audytu wewnętrznego w dziale. Kolejny przegląd ocen wewnętrznych i zewnętrznych funkcji audytu wewnętrznego w dziale oraz prezentacja jego wyników realizowana będzie w 2017 r.</p>
6.	<p><b>Działania Komitetu Audytu w związku z wniesionymi wnioskami o wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy oraz zmianę warunków pracy i pracy kierowników komórek audytu wewnętrznego i podjętych w tych sprawach rozstrzygnięciach</b></p> <p>W 2016 r. z działu obrona narodowa wpłynęło 5 wniosków o rozwiązanie stosunku pracy lub zmianę warunków pracy i płacy.</p> <p>Komitet audytu, po analizie indywidualnych wniosków, w 3 przypadkach wyraził zgodę na zmianę warunków pracy, a w 2 przypadkach wyraził zgodę na rozwiązanie stosunku pracy z kierownikami komórek audytu wewnętrznego dziale.</p>
7.	<p><b>Inne działania oraz inicjatywy podjęte przez Komitet Audytu, których nie da się zaliczyć do żadnej z powyższych grup</b></p> <p>Do innych działań zaliczyć należy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Omówienie projektu i przyjęcie Sprawozdania z realizacji zadań Komitetu audytu dla działu administracji rządowej obrona narodowa w 2015 r. w oparciu o protokoły z posiedzeń oraz omawiane i rozstrzygane przez Komitet audytu sprawy w 2015 r.</li> <li>▪ Podjęcie uchwały w sprawie przyjęcia jednolitego wzoru sprawozdania z zadania audytowego dla działu.</li> <li>▪ Zapoznanie się z oceną stopnia realizacji celów w ramach monitorowania poszczególnych zadań ujętych w Planie działalności Ministra Obrony Narodowej za I półrocze 2016 roku (wg. stanu ich wykonania na 30.06.2016 r.).</li> <li>▪ Zapoznanie się z Planem działalności Ministra ON na 2016 rok wraz z rejestrem ryzyka.</li> <li>▪ Zapoznanie się z projektem Planu działalności Ministra ON na 2017 rok wraz z rejestrem ryzyka (proces powstawania projektu, cele do osiągnięcia, katalog działań służących osiągnięciu tych celów oraz mierniki).</li> </ul>
<b>III. WNIOSKI</b>	
1.	<p><b>Wnioski w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w ministerstwie i w jednostce/jednostkach w dziale administracji rządowej obrona narodowa</b></p> <p>Komitet audytu zwraca uwagę na potrzebę koordynacji działań i współpracy Biura Audytu Wewnętrznego MON i Departamentu Kontroli MON w obszarze przepływu informacji o ryzykach i mechanizmach kontroli wewnętrznej oraz planowaniu czynności audytowych i kontrolnych w Ministerstwie i dziale.</p>

2.	<p><b>Wnioski w zakresie pracy Komitetu Audytu</b></p> <p>Pozytywnie ocenia współpracę z kierownikami jednostek w dziale, kierownikami komórek organizacyjnych w Ministerstwie, kierownikami komórek audytu wewnętrznego oraz komórką audytu wewnętrznego w Ministerstwie. Nie stwierdza ograniczeń w relacjach z ww. podmiotami.</p>
3.	<p><b>Wnioski o charakterze systemowym oraz inne spostrzeżenia Komitetu Audytu</b></p> <p>Komitet audytu dostrzega potrzebę realizowania większej ilości czynności doradczych oraz przeprowadzania zadań audytowych o charakterze przekrojowym, w ramach działu obrona narodowa, co pozwoliłoby na przekazywanie Ministrowi Obrony Narodowej wniosków o charakterze systemowym.</p>
<p><b>Data sporządzenia sprawozdania:</b> 27 lutego 2018 r.</p>	
<div style="text-align: right;">  <p><b>Przewodniczący Komitetu audytu</b> <b>/Bartłomiej Grabski/</b></p> </div>	