

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej obrona narodowa w 2014 roku

I. INFORMACJA O KOMITECIE AUDYTU

1. Podstawa prawna działania Komitetu Audytu

Komitet audytu w dziale administracji rządowej obrona narodowa 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) zmienionym Zarządzeniem Nr 75/MON z dnia 5 lipca 2012 r.

Komitet działał zgodnie z Regulaminem, który został nadany przez Ministra Obrony Narodowej Zarządzeniem Nr 28/MON z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie nadania Regulaminu komitetu audytu¹. W okresie sprawozdawczym wprowadzono zmiany do Regulaminu Zarządzeniem Nr 47/MON z dnia 31 grudnia 2013 r.²

2. Skład Komitetu Audytu

Pani Beata OCZKOWICZ – Przewodniczący Komitetu audytu
Pan Piotr LIS – Członek zależny
Pan gen. bryg. Grzegorz SODOLSKI – Członek zależny
Pan Robert BARTOLD – Członek niezależny
Pan Konrad KNEDLER – Członek niezależny
Pan Piotr DMOCHOWSKI-LIPSKI – Członek niezależny

3. Posiedzenia Komitetu Audytu

14 lutego 2014 r.
23 kwietnia 2014 r.
1 lipca 2014 r.
15 września 2014 r.
28 października 2014 r.
27 listopada 2014 r.

Pani Beata OCZKOWICZ – uczestniczyła w 1 posiedzeniu
Pan Piotr LIS – uczestniczył w 6 posiedzeniach
Pan gen. bryg. Grzegorz SODOLSKI – uczestniczył w 5 posiedzeniach
Pan Robert BARTOLD – uczestniczył w 6 posiedzeniach
Pan Konrad KNEDLER – uczestniczył w 4 posiedzeniach
Pan Piotr DMOCHOWSKI-LIPSKI – uczestniczył w 5 posiedzeniach

4. Wyszczególnienie łącznej kwoty wynagrodzeń wypłaconych w danym roku niezależnym Członkom Komitetu Audytu

30.660,51 zł.

II. DZIAŁANIA KOMITETU AUDYTU

1. Sygnalizowanie istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej w działalności działu/działów administracji rządowej kierowanych przez Ministra Obrony Narodowej

- ✓ źródła informacji poddane analizie:
- ✓ Analiza rocznych zapewnień audytorów wewnętrznych o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w Ministerstwie i jednostkach w dziale, przedstawiona przez Biuro Audytu Wewnętrznego.
- ✓ Projekt oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra Obrony Narodowej za 2013 rok wraz z planem naprawczym oraz szczegółowa informacja o źródłach zapewnienia

¹ Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 153

² Dz. Urz. MON z dnia 2.01.2014 r. poz. 3

stanowiących merytoryczną podstawę sporządzenia projektu oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra Obrony Narodowej za 2013 rok, przedstawiony przez Koordynatora systemu kontroli zarządczej.

- ✓ Projekt Sprawozdania z realizacji Planu działalności Ministra Obrony Narodowej za 2013 rok wraz ze szczegółowym omówieniem przedstawionego materiału przez przedstawicieli komórki organizacyjnej w urzędzie odpowiedzialnej za sporządzenie Sprawozdania.
- ✓ Projekt Planu działalności Ministra Obrony Narodowej na 2015 rok wraz ze szczegółowym omówieniem przedstawionego materiału przez przedstawicieli komórki organizacyjnej w urzędzie odpowiedzialnej za sporządzenie Planu.
- ✓ Analiza rocznych planów audytu wewnętrznego na 2014 rok i sprawozdań z realizacji planów audytu wewnętrznego za 2013 rok w Ministerstwie i dziale, przedstawiona przez Biuro Audytu Wewnętrznego.
- ✓ Zbiorcza informacja o wskaźnikach działalności audytu wewnętrznego w Ministerstwie i dziale za 2013 rok, przedstawiona przez Biuro Audytu Wewnętrznego.
- ✓ Karta informacyjna istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej lub istotnego ryzyka przekazana przez dowódcę jednostki wojsk specjalnych.
- ✓ Informacja o wynikach kontroli Najwyższej Izby Kontroli.
- ✓ Informacje z Departamentu Kontroli Ministerstwa Obrony Narodowej.
- ✓ Inne informacje od kierowników operacyjnych w urzędzie i dziale oraz audytorów wewnętrznych.
- ✓ najistotniejsze zidentyfikowane ryzyka oraz słabości:
- ✓ Brak sformalizowania procesu zbierania informacji niezbędnych do opracowania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej składanego przez Ministra uwzględniającego wszystkie źródła służące do jego opracowania.
- ✓ Brak zrozumienia roli planu działalności Ministra w systemie zarządzania, tj. m.in. w procesie planowania i rozliczania oraz postrzegania tego dokumentu jako kanału komunikacji ze społeczeństwem. Duży poziom ogólności celów i zadań ujętych w projekcie planu oraz nietrafne formułowanie niektórych jego elementów.
- ✓ Ryzyko ograniczenia dostępu do informacji oraz dostępu do danych w trakcie realizacji audytu.
- ✓ Brak rozwiązań dotyczących komunikowania wyników audytu wewnętrznego na wyższe stopnie nadzoru nad jednostką w dziale.
- ✓ propozycje reakcji na zidentyfikowane słabości oraz ryzyka:
- ✓ Komitet audytu rekomenduje opracowanie procedury zbierania informacji z poszczególnych źródeł zapewniającej przygotowanie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra Obrony Narodowej za rok poprzedni. Odbiorcą rekomendacji jest Koordynator systemu kontroli zarządczej.
- ✓ Organizowanie w Ministerstwie szkoleń i warsztatów w zakresie zarządzania, w tym właściwego rozumienia roli i umiejscowienia rocznego planu działalności w procesie.
- ✓ Szkolenia powinny być dedykowane osobom z komórek organizacyjnych Ministerstwa Obrony Narodowej bezpośrednio zaangażowanych w planowanie strategiczne, programowanie oraz planowanie działań, w szczególności praktycznego formułowania celów, zadań, działań oraz określania mierników.
- ✓ Udoskonalenie planowania i dołożenie starań przy formułowaniu celów, zadań oraz określaniu mierników. Dążenie do tego, aby plan był praktycznym narzędziem Ministra Obrony Narodowej do zarządzania operacyjnego.
- ✓ Komitet audytu rekomendował Dyrektorowi Biura Audytu Wewnętrznego MON pisemne przypomnienie kierownikom jednostek w dziale o obowiązku przestrzegania przepisów prawa wynikających z art. 282 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który to przepis

	<p>nakłada na kierownika jednostki obowiązek zapewnienia warunków odpowiednich do przeprowadzenia niezależnego, efektywnego i obiektywnego audytu wewnętrznego w jednostce. Informacja została przekazana kierownikom jednostek w dziale.</p> <p>✓ Komitet dostrzegł potrzebę wypracowania rozwiązania dotyczącego komunikowania wyników audytu wewnętrznego przekazywanych przez audytorów w dziale na szczeble nadzoru nad daną jednostką w celu ich wykorzystania. Propozycję rozwiązania przygotowuje Biuro Audytu Wewnętrznego MON w ramach projektowania nowego systemu audytu dla działu obrona narodowa dostosowanego do nowego systemu kierowania i dowodzenia w Siłach Zbrojnych RP.</p>
2.	<p>Wyznaczanie priorytetów do rocznych planów audytu wewnętrznego</p> <p>Na posiedzeniu w dniu 27 listopada 2014 r. Komitet audytu podjął uchwałę w sprawie <i>wyznaczania priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego w Ministerstwie i dziale</i>³.</p> <p>Komitet audytu wskazał 5 obszarów priorytetowych w planowaniu audytowym na 2015 r.:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dochodzenie należności budżetowych. 2. Funkcjonowanie mechanizmów antykorupcyjnych w procesie realizacji zamówień publicznych. 3. System zaopatrywania logistycznego i finansowego w kontekście zabezpieczenia programów szkoleń. 4. Ochrona danych osobowych. 5. Doskonalenie zawodowe żołnierzy. Praktyczne wykorzystanie nabytej wiedzy. Planowanie i programowanie rozwoju zawodowego. <p>Komitet audytu uznał jako priorytet przeprowadzenie w 2015 r. przez audytorów wewnętrzných w dziale obrona narodowa zadania koordynowanego dot. dochodzenia należności budżetowych. Komitet audytu wyznaczył Biuro Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Obrony Narodowej do koordynowania zadania, opracowania założeń organizacyjnych i merytorycznych oraz przedstawienia syntetycznych wyników Ministrowi Obrony Narodowej.</p> <p>Informacja została przekazana kierownikom jednostek i audytorom wewnętrznym w dziale.</p>
3.	<p>Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie stopnia ich wdrożenia</p> <p>Monitorowanie przez Komitet audytu wdrażania zaleceń audytu przez audytowanych odbywa się w sposób usystematyzowany poprzez informację zbiorczą przygotowaną przez Biuro Audytu Wewnętrznego MON na podstawie właściwych dla tego obszaru wskaźników działalności audytu wewnętrznego.</p> <p>Komitet audytu zapoznał się z danymi liczbowymi wydanych, przyjętych, wdrożonych lub będących w trakcie wdrażania zaleceń audytu w dziale (przedstawienie danych liczbowych z <i>Informacji o wskaźnikach działalności audytu wewnętrznego w dziale</i> na posiedzeniu w dniu 27. 11. 2014 r.). Monitorowanie wyników wszystkich audytów nie jest możliwe ze względu na liczebność jednostek – 105 jednostek w dziale w 2014 r.</p>
4.	<p>Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu oraz z oceny kontroli zarządczej</p> <p>Na posiedzeniu w dniu 23 kwietnia 2014 r. Komitet audytu zapoznał się z rocznymi zapewnieniami o stanie kontroli zarządczej audytorów wewnętrzných w dziale w 2013 r.</p>

³ Uchwała Nr 14/2014 Komitetu audytu z dnia 27 listopada 2014 r. w sprawie wyznaczania priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego w Ministerstwie i dziale.

	<p>Na podstawie przedstawionych przez Koordynatora systemu kontroli zarządczej źródeł, które posłużyły do opracowania projektu oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra Obrony Narodowej za 2013 r., Komitet audytu podjął uchwałę, w której rekomendował złożenie przez Ministra Obrony Narodowej oświadczenia, że w 2013 r. w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza⁴. Komitet audytu rekomendował podjęcie działań usprawniających proces składania oświadczenia.</p> <p>Na posiedzeniu w dniu 27 listopada 2014 r. Komitet audytu dokonał przeglądu planów audytu na 2014 r. i sprawozdań z wykonania planów audytu za 2013 r.</p> <p>Na podstawie analizy przesłanych planów i sprawozdań wybrano obszary, w których audytorzy wewnętrzni na etapie planowania audytowego w jednostkach określili ryzyko na poziomie krytycznym. Analiza sprawozdań posłużyła również jako jedno ze źródeł wyznaczenia priorytetów do planowania audytowego na 2015 rok.</p>
5.	<p>Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przegląd wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego</p> <p>Na posiedzeniu w dniu 27 listopada 2014 r. Komitet audytu zapoznał się z <i>Informacją zbiorczą o wskaźnikach działalności audytu wewnętrznego w dziale za 2013 r.</i></p> <p>Na posiedzeniu w dniu 14 lutego 2014 r. Komitet audytu zapoznał się ocenami zewnętrznymi funkcji audytu wewnętrznego w dziale na podstawie przeprowadzonych ocen zewnętrznych oraz ocen działania audytu dokonywanych przez inne uprawnione instytucje i osoby (np. MF, NIK).</p> <p>Na posiedzeniu w dniu 28 października 2014 r. Komitet audytu zapoznał się z <i>Raportem z niezależnej oceny funkcji audytu wewnętrznego w Ministerstwie Obrony Narodowej</i> oraz harmonogramu realizacji działań usprawniających. Raport był wynikiem przeprowadzonej oceny zewnętrznej w formule samooceny z niezależną walidacją.</p> <p>Komitet audytu zapoznał się i zaopiniował pozytywnie <i>Wytyczne w zakresie programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego oraz systemem ocen zewnętrznych w dziale</i> i podjął uchwałę w sprawie ich stosowania od 2015 r.⁵</p>
6.	<p>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</p> <p>W 2014 r. Komitet audytu w jednym przypadku wyraził zgodę na zmianę warunków pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego w dziale⁶.</p> <p>Audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce w dziale zwrócił się z prośbą do kierownika jednostki o zmianę wymiaru czasu pracy z ½ etatu do 2/5 etatu do końca 2014 roku w związku z trudną sytuacją rodzinną.</p>
7.	<p>Inne działania oraz inicjatywy podjęte przez Komitet Audytu, których nie da się zaliczyć do żadnej z powyższych grup</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Omówienie projektu i przygotowanie Sprawozdania z realizacji zadań Komitetu audytu dla działu administracji rządowej obrona narodowa w 2013 r⁷. ✓ Przeprowadzenie Samooceny Komitetu audytu. ✓ Przyjęcie informacji o projekcie Sprawozdania z realizacji Planu działalności Ministra ON

⁴ Uchwała Nr 6/2014 Komitetu audytu z dnia 23 kwietnia 2014 r. w sprawie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w dziale obrona narodowa za 2013 r.

⁵ Uchwała Nr 12/2014 Komitetu audytu z dnia 28 października 2014 r. w sprawie zaopiniowania i rekomendowania Wytycznych w zakresie programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego oraz systemu ocen zewnętrznych w dziale administracji rządowej obrona narodowa.

⁶ Uchwała Nr 8/2014 Komitetu audytu z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na zmianę warunków pracy i płacy kierownika komórki audytu wewnętrznego.

⁷ Uchwała Nr 2/2014 Komitetu audytu z dnia 14 lutego 2014 r. w sprawie przyjęcia Sprawozdania z realizacji zadań Komitetu audytu dla działu administracji rządowej obrona narodowa w 2013 r.

	<p>za 2013 r. oraz podjęcie uchwały w sprawie jego przyjęcia.⁸</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Przyjęcie informacji dotyczących sposobu wykorzystania wniosków i zaleceń pokontrolnych NIK z kontroli realizacji budżetu MON i Planu Funduszu Modernizacji Sił Zbrojnych w 2013 r. ✓ Przedstawienie Komitetowi audytu historii, zasadniczych zadań i przeznaczenia 1 Brygady Pancерnej w Wesołej połączone z pokazem dynamicznym uzbrojenia i sprzętu wojskowego - spotkanie z kadra. ✓ Przyjęcie informacji o projekcie Planu działalności Ministra Obrony Narodowej na 2015 r. oraz podjęcie uchwały w sprawie jego zaopiniowania.⁹ ✓ Przyjęcie do wiadomości Półrocznego sprawozdania z realizacji Planu działalności Ministra ON za 2014 r. ✓ Zebranie informacji na temat ryzyk wynikających z planowanych zmian w jednostce wojsk specjalnych oraz zajęcie stanowiska w tej sprawie. ✓ Członkowie Komitetu audytu wzięli udział w corocznej Konferencji audytorów w dziale organizowanej przez Biuro Audytu Wewnętrznego MON oraz uczestniczyli w indywidualnych spotkaniach z audytorami. Członek niezależny Komitetu audytu przedstawił prezentację pt. Komunikowanie wyników audytu wewnętrznego. ✓ Zapoznanie się z informacją z przeprowadzonego audytu zewnętrznego dotyczącego skuteczności projektu w ramach działań operacyjnych w resorcie i podjęcie odpowiednich działań. ✓ Podjęcie działań w sprawie zgłoszonych przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w jednym ze Szpitali Wojskowych zastrzeżeń do prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej.
III. WNIOSKI	
1.	<p>Wnioski w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w ministerstwie i w jednostce/jednostkach w dziale administracji rządowej obrona narodowa</p> <p>a) w zakresie kontroli zarządczej: Komitet audytu zwraca uwagę na potrzebę doskonalenia formułowania celów, zadań oraz określaniu mierników w procesie planowania rocznego.</p> <p>b) w zakresie audytu wewnętrznego: Komitet audytu korzystnie ocenia objęcie koordynacją funkcji audytu poprzez ustalenie jednolitych zasad w zakresie programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego oraz systemu ocen zewnętrznych w dziale. Komitet audytu zarekomendował przeprowadzenie w 2015 r. koordynowanego zadania audytowego w dziale dot. dochodzenia należności budżetowych oraz przedstawienie jego wyników Ministrowi Obrony Narodowej. Komitet audytu korzystnie ocenia organizowanie przez Biuro Audytu Wewnętrznego dorocznych konferencji, które służą dzieleniu się wiedzą i integracji środowiska audytorów wewnętrznych w dziale. Komitet audytu proponuje zorganizowanie szkolenia dla kierowników jednostek organizacyjnych w dziale w zakresie roli audytu wewnętrznego w zarządzaniu.</p>
2.	<p>Wnioski w zakresie pracy Komitetu Audytu</p> <p>Komitet audytu korzystnie ocenia współpracę z kierownikami jednostek w dziale, kierownikami komórek organizacyjnych w Ministerstwie, kierownikami komórek audytu</p>

⁸ Uchwała Nr 5/2014 Komitetu audytu z dnia 23 kwietnia 2014 r. w sprawie Sprawozdania z realizacji planu działalności Ministra Obrony narodowej za 2013 r.

⁹ Uchwała Nr 10/2014 Komitetu audytu z dnia 17 września 2014 r. w sprawie projektu planu działalności Ministra Obrony narodowej na 2015 r.

wewnętrznego oraz komórką audytu wewnętrznego w Ministerstwie.
Istniejące źródła informacji uznaje za wystarczające do realizacji zadań określonych ustawowo.

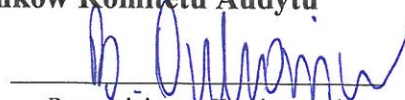
3. **Wnioski o charakterze systemowym oraz inne spostrzeżenia Komitetu Audytu**

Opracowanie procedury zbierania informacji z poszczególnych źródeł zapewnienia umożliwiającej przygotowanie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra Obrony Narodowej.

Organizowanie w Ministerstwie szkoleń i warsztatów w zakresie zarządzania, w tym właściwego rozumienia roli i umiejscowienia planu działalności Ministra w procesie planowania rocznego.


Data sporządzenia sprawozdania: 13.02.2015r.

Podpis Przewodniczącego Komitetu Audytu i Członków Komitetu Audytu



Przewodniczący Komitetu audytu
/Beata Oczkowicz/


Członek niezależny Komitetu audytu
/Robert Bartold/

nieobecny
Członek niezależny Komitetu audytu
/Piotr Dmochowski-Lipski/


Członek niezależny Komitetu audytu
/Konrad Knedler/

nieobecny
Członek zależny Komitetu audytu
/Piotr Lis/


Członek zależny Komitetu audytu
/gen. bryg. Grzegorz Sodolski/

Załączniki:

1. Uchwała Nr 2/2014 Komitetu audytu z dnia 14 lutego 2014 r. – na 1 str.
2. Uchwała Nr 5/2014 Komitetu audytu z dnia 23 kwietnia 2014 r. – na 1 str.
3. Uchwała Nr 6/2014 Komitetu audytu z dnia 23 kwietnia 2014 r. – na 1 str.
4. Uchwała Nr 8/2014 Komitetu audytu z dnia 29 sierpnia 2014 r. – na 1 str.
5. Uchwała Nr 10/2014 Komitetu audytu z dnia 17 września 2014 r. – na 1 str.
6. Uchwała Nr 12/2014 Komitetu audytu z dnia 28 października 2014 r. – na 1 str.
7. Uchwała Nr 14/2014 Komitetu audytu z dnia 27 listopada 2014 r. – na 1 str.

Uchwała Nr 2/2014
Komitetu audytu z dnia 14 lutego 2014r.

w sprawie: przyjęcia Sprawozdania z realizacji zadań Komitetu audytu dla działu administracji rządowej obrona narodowa w 2013 roku.


Na podstawie § 3 ust. 1 oraz § 9 ust. 3 Regulaminu komitetu audytu (Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 153) uchwała się, co następuje:


§ 1


Komitet audytu przyjmuje *Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu audytu dla działu administracji rządowej obrona narodowa w 2013 roku*, w brzmieniu załącznika do niniejszej uchwały.

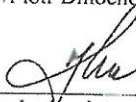
§ 2


Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.



Przewodnicząca Komitetu audytu
/Beata Oczkowicz/


Członek niezależny Komitetu audytu
/Robert Bartold/


Członek niezależny Komitetu audytu
/Piotr Dmochowski-Lipski/


Członek niezależny Komitetu audytu
/Konrad Knedler/


Członek zależny Komitetu audytu
/Piotr Lis/


Członek zależny Komitetu audytu
/gen. bryg. Grzegorz Sodolski/

**Za zgodność
z oryginałem**

AUDYTOR WEWNĘTRZNY


Teresa SKORUPA

Worms, dn. 16.02.2015r.

Uchwała Nr 5/2014
Komitetu audytu z dnia 23 kwietnia 2014r.

w sprawie sprawozdania z realizacji planu działalności Ministra Obrony Narodowej za 2013 r.


Na podstawie § 3 ust. 1 Regulaminu komitetu audytu (Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 153 z póź. zm.) i § 11 ust. 15 Regulaminu systemu kontroli zarządczej (Decyzja Nr 113 Dyrektora Generalnego MON w sprawie wprowadzenia w dziale administracji rządowej – obrona narodowa Regulaminu systemu kontroli zarządczej z dnia 6 września 2013 r.) uchwała się, co następuje:


§ 1


Komitet audytu nie zgłasza uwag do projektu sprawozdania z realizacji planu działalności Ministra Obrony Narodowej za 2013 r.


§ 3


Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

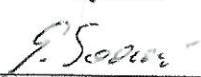

Przewodnicząca Komitetu audytu
/Beata Oczkowicz/


Członek niezależny Komitetu audytu
/Robert Bartold/


Członek niezależny Komitetu audytu
/Piotr Dmochowski-Lipski/


Członek niezależny Komitetu audytu
/Konrad Knedler/


Członek zależny Komitetu audytu
/Piotr Lis/


Członek zależny Komitetu audytu
/gen. bryg. Grzegorz Sodolski/

**Za zgodność
z oryginałem**

AUDYTOR WIEWNĘTRZNY

Teresa SKORUPA

Norwida, dn. 16.02.2015r.

**Uchwała Nr 6/2014
Komitetu audytu z dnia 23 kwietnia 2014r.**

w sprawie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w dziale obrona narodowa za 2013 r.

Na podstawie § 3 ust. 1 Regulaminu komitetu audytu (Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 153 z póź. zm.) i § 30 ust. 7 Regulaminu systemu kontroli zarządczej (Decyzja Nr 113 Dyrektora Generalnego MON w sprawie wprowadzenia w dziale administracji rządowej – obrona narodowa Regulaminu systemu kontroli zarządczej z dnia 6 września 2013 r.) uchwała się, co następuje:


§ 1


Komitet audytu na podstawie przedstawionych materiałów nie zgłasza uwag do projektu oświadczenia Ministra Obrony Narodowej o stanie kontroli zarządczej w dziale obrona narodowa za 2013 r.


Komitet audytu rekomenduje złożenie przez Ministra Obrony Narodowej oświadczenia, że w 2013 r. **w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.**


§ 3


Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

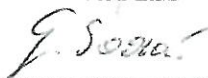

Przewodnicząca Komitetu audytu
/Beata Oczkowicz/


Członek niezależny Komitetu audytu
/Robert Bartold/


Członek niezależny Komitetu audytu
/Piotr Dmochowski-Lipski/


Członek niezależny Komitetu audytu
/Konrad Knedler/


Członek zależny Komitetu audytu
/Piotr Lis/


Członek zależny Komitetu audytu
/gen. bryg. Grzegorz Sodolski/

**Za zgodność
z oryginałem**

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Teresa SKORUPA

Warszawa, dn. 16.02.2015r.

Uchwała Nr 8/2014

Komitetu audytu z dnia 29 sierpnia 2014 r.

w sprawie: *wyrażenia zgody na zmianę warunków pracy i płacy kierownika komórki audytu wewnętrznego*

Na podstawie § 3 ust. 1 i 6 oraz § 4 ust. 1 pkt 8 Regulaminu komitetu audytu (Dz. Urz. MON z 2010 r. Nr 13, poz. 153 oraz Dz. Urz. MON z 2014 r., poz. 3) uchwała się, co następuje:

§ 1

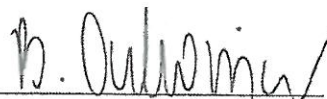
Komitet audytu wyraża zgodę na zmianę warunków pracy audytora wewnętrznego zatrudnionego na jednoosobowym stanowisku pracy w Centrum Reagowania Epidemiologicznego SZ RP, Pani Marzeny Peszko tj. zmniejszenie wymiaru czasu pracy z 1/2 etatu do 2/5 etatu do końca 2014 r.

§ 2

Komitet audytu zobowiązuje Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Obrony Narodowej do poinformowania kierownika jednostki w dziale administracji rządowej obrona narodowa o treści niniejszej uchwały.

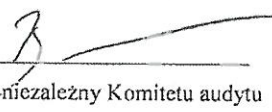
§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.



Przewodniczący Komitetu audytu

/Beata Oczkiewicz/



Członek niezależny Komitetu audytu

/Robert Bartold/



Członek niezależny Komitetu audytu

/Piotr Dmochowski-Lipski/

Nie oddano głosu

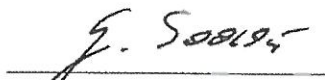
Członek niezależny Komitetu audytu

/Konrad Knedler/

Nie oddano głosu

Członek zależny Komitetu audytu

/Piotr Lis/



Członek zależny Komitetu audytu

/gen. bryg. Grzegorz Sodolski/

W głosowaniu w trybie indywidualnego zbierania głosów za pośrednictwem poczty elektronicznej poza posiedzeniem oddano 4 głosy, z czego oddano głosów „za” - 4, „przeciw” - 0, „wstrzymało się” - 0.

**Za zgodność
z oryginałem**

AUDYTOR WĘWNETRZNY

Teresa SKORUPA

Homone, dn. 16.02.2015 r.

Uchwała Nr 10/2014
Komitetu audytu z dnia 17 września 2014r.

w sprawie projektu planu działalności Ministra Obrony Narodowej na 2015 r.

Na podstawie § 3 ust. 1 Regulaminu komitetu audytu (Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 153 z późn. zm.) i pkt 34 Decyzji Nr 218/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 6 czerwca 2014 r. w sprawie planowania i rozliczania działalności w resorcie obrony narodowej (Dz. Urz. MON 2014, poz. 179) i § 11 ust. 5 Regulaminu systemu kontroli zarządczej (Decyzja Nr 93 Dyrektora Generalnego MON w sprawie wprowadzenia w dziale administracji rządowej – obrona narodowa Regulaminu systemu kontroli zarządczej z dnia 23 lipca 2014 r.) Komitet audytu po przedstawieniu projektu Planu działalności Ministra Obrony Narodowej na rok 2015 r. na posiedzeniu w dniu 15 września 2015 r.

podjął następującą uchwałę

§ 1

Po zapoznaniu się z przedstawionym na posiedzeniu w dniu 15 września 2014 r. projektem Planu działalności Ministra Obrony Narodowej na rok 2015 r. Komitet audytu wyraża:

- 1) opinię pozytywną w odniesieniu do celów i działań zawartych w części C projektu Planu;
- 2) opinię pozytywną z zastrzeżeniami w odniesieniu do celów nr 1 i 2 oraz działań pod nimi wyszczególnionych zawartych w części A projektu Planu; zastrzeżenia dotyczą dużego poziomu ogólności celów i działań, które znacznie odbiegają od wymagań jakim powinny odpowiadać cele i działania ujmowane w planie działalności ministra zarządzającego działem;
- 3) opinię negatywną w odniesieniu do celu nr 3 oraz działań pod nim wyszczególnionych zawartych w części A; cel jest bardzo ogólny, a projektowane działania nie wskazują, aby przyczyniły się do osiągnięcia pożądanego rezultatu; Komitet audytu zaleca zmianę redakcji celu nr 3 części A projektu Planu w kierunku jego dookreślenia wraz ze zmianą redakcji najważniejszych działań służących osiągnięciu tego celu, tak aby cel i działania były logiczne i mierzalne, bez jednoczesnego ujawniania prawnie chronionych tajemnic lub treści mających wpływ na bezpieczeństwo państwa.

§ 2

Komitet audytu zaleca uwzględnienie następujących zaleceń - wskazówek przy konstruowaniu projektu Planu działalności na rok 2016:

- 1) projektując roczny Plan działalności Ministra ON należy dążyć do tego, aby Plan był praktycznym narzędziem Ministra Obrony Narodowej do zarządzania operacyjnego;
- 2) wskazywał cele i działania istotne, realne oraz mierzalne, które mają być osiągnięte i zrealizowane w danym roku budżetowym, z odwołaniem do celów średnio i długookresowych oraz strategicznych.

**Za zgodność
z oryginałem**

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Teresa Skorupa
Teresa SKORUPA


Warszawa, dn. 16.02.2015 r.


§ 3


Komitet audytu zaleca przeprowadzenie szkoleń i warsztatów w zakresie zarządzania przez cele dedykowanych dla osób z komórek organizacyjnych Ministerstwa Obrony Narodowej bezpośrednio zaangażowanych w planowanie strategiczne, programowanie oraz planowanie działań, w szczególności praktycznego formułowania celów, zadań, działań oraz określania mierników.

§ 4

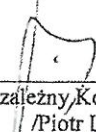
Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

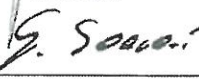

Przewodnicząca Komitetu audytu
/Beata Oczkiewicz/


Członek niezależny Komitetu audytu
/Robert Bartold/


Członek niezależny Komitetu audytu
/Piotr Dmochowski-Lipski/

nieobecny
Członek niezależny Komitetu audytu
/Konrad Knedler


Członek zależny Komitetu audytu
/Piotr Lis/


Członek zależny Komitetu audytu
/gen. bryg. Grzegorz Sodolski/

**Za zgodność
z oryginałem**

AUDYTOR WEWNĘTRZNY


Teresa SKÓRUPA

Warszawa, dn. 16.01.2015.

UZASADNIENIE

Na posiedzeniu w dniu 15 września 2014 r. Komitetowi audytu został zaprezentowany do zaopiniowania projekt Planu działalności MON na rok 2015. Po wysłuchaniu projektodawców oraz zapoznaniu się z materiałami do projektu Planu Komitet audytu po dyskusji postanowił podjąć uchwałę o treści jak wyżej opiniując przedstawiony projekt Planu z następującymi uwagami:

- ✓ cele ujęte w części A projektu Planu są sformułowane na zbyt dużym poziomie ogólności,
- ✓ określenie celu nr 3 w części A projektu Planu oraz dobrane do niego najważniejsze działania są niespójne i nielogiczne i nie wskazują w jaki sposób mają służyć osiągnięciu tego celu.

Przedstawiony projekt Planu posiada walor spełnienia wymogu formalno prawnego norm prawa pozytywnego, nie spełnia natomiast funkcji praktycznego narzędzia zarządzania w MON. Komitet audytu wyraża pogląd, że w następnych latach należy dołożyć więcej staranności przy formułowaniu celów, zadań i mierników tak, aby wykorzystać walory funkcjonalne Planu działalności, do praktycznego wykorzystania go jako narzędzia Ministra do kierowania ministerstwem. Dokument w obecnym kształcie jest na dużym poziomie ogólności, z niską przydatnością praktyczną, a zadania wskazane w projekcie Planu są bardziej szczegółowo określone w innych dokumentach jawnych udostępnionych społeczeństwu.

Dla osiągnięcia efektu praktyczności, pożądane jest przeprowadzenie cyklu szkoleń z obszaru formułowania celów i zadań oraz doboru mierników, które służą realizacji i pomiarowi celów dla osób dedykowanych w komórkach organizacyjnych zadaniom związanym z planowaniem, budżetowaniem działalności operacyjnej, dokumentowaniem procesów zarządzania ryzykiem oraz średniego szczebla kierowania i dowodzenia w resorcie ON.

**Za zgodność
z oryginałem**

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Teresa Skorupa
Teresa SKORUPA

Warszawa, dn. 16.02.2015r.

Uchwała Nr 12/2014
Komitetu audytu z dnia 28 października 2014 r.

w sprawie: zaopiniowania i rekomendowania Wytycznych w zakresie programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego oraz systemu ocen zewnętrznych w dziale administracji rządowej obrona narodowa.

Na podstawie § 3 ust. 1 i § 4 ust. 4 Regulaminu komitetu audytu (Dz. Urz. MON z 2010 r. Nr 13, poz. 153 oraz Dz. Urz. MON z 2014 r., poz. 3) uchwała się, co następuje:

§ 1

Komitet audytu opiniuje pozytywnie przedstawione przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Obrony Narodowej *Wytyczne Nr 6/BAW/2014 w zakresie programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego oraz systemu ocen zewnętrznych w dziale administracji rządowej obrona narodowa* stanowiące załącznik do niniejszej Uchwały i rekomenduje ich stosowanie od 2015 r.

§ 2

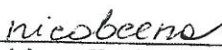
Zobowiązuje się zespół audytorów wewnętrznych, którzy opracowali ww. Wytyczne do przeprowadzenia ewaluacji ich stosowania po upływie roku kalendarzowego od dnia określonego w § 1 Uchwały i przedstawienia jej wyników Komitetowi audytu oraz audytorom wewnętrznym na konferencji audytorów w 2016 r.

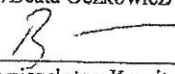
§ 3

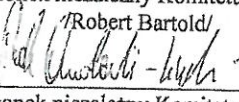
Zobowiązuje się Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Obrony Narodowej do poinformowania właściwych kierowników jednostek oraz kierowników komórek audytu wewnętrznego w dziale administracji rządowej obrona narodowa o treści niniejszej Uchwały i przekazania rekomendowanych Wytycznych.

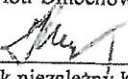
§ 4


Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

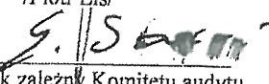

Przewodniczący Komitetu audytu
/Beata Oczkiewicz/


Członek niezależny Komitetu audytu
/Robert Bartold/


Członek niezależny Komitetu audytu
/Piotr Dmochowski-Lipski/


Członek niezależny Komitetu audytu
/Konrad Knedler/


Członek zależny Komitetu audytu
/Piotr Lis/


Członek zależny Komitetu audytu
/gen. bryg. Grzegorz Sodołski/

**Za zgodność
z oryginałem**

AUDYTOR WĘWNETRZNY


Teresa SKORUPA

Warszawa, dn. 16.02.2015 r.

Uchwała Nr 14/2014

Komitetu audytu z dnia 27 listopada 2014 r.

w sprawie: wyznaczenia priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego w Ministerstwie i dziale.

Na podstawie § 3 ust. 1 oraz § 4 ust. 1 pkt 2 Regulaminu komitetu audytu (Dz. Urz. MON z 2010 r. Nr 13, poz. 153 oraz Dz. Urz. MON z 2014 r., poz. 3) uchwała się, co następuje:

§ 1

Na podstawie art. 289 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013, poz. 885 j.t. z późn. zm.). Komitet audytu wskazuje obszary priorytetowe w planowaniu audytowym na 2015 rok w Ministerstwie i dziale administracji rządowej obrona narodowa:

1. *Dochodzenie należności budżetowych.*
2. *Funkcjonowanie mechanizmów antykorupcyjnych w procesie realizacji zamówień publicznych.*
3. *System zaopatrywania logistycznego i finansowego w kontekście zabezpieczenia programów szkoleń.*
4. *Ochrona danych osobowych.*
5. *Doskonalenie zawodowe żołnierzy. Praktyczne wykorzystanie nabytej wiedzy. Planowanie i programowanie rozwoju zawodowego.*

§ 2

Komitetu audytu uznaje jako priorytet przeprowadzenie w 2015 roku przez audytorów wewnętrznych w dziale obrona narodowa zadania koordynowanego dot. *dochodzenia należności budżetowych*. Na ww. zadanie należy zabezpieczyć rezerwę czasową w planie audytu wewnętrznego w II kwartale 2015 roku.

Komitet audytu wyznacza Biuro Audytu Wewnętrznego MON do koordynowania zadania, opracowania założeń organizacyjnych i merytorycznych oraz przedstawienia syntetycznych wyników Ministrowi Obrony Narodowej.

§ 3

Komitet audytu rekomenduje unikanie dublowania zakresów podmiotowych i przedmiotowych realizowanych czynności audytu wewnętrznego z kontrolami wykonywanymi przez Departament Kontroli MON.

§ 4

Komitet audytu zobowiązuje Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Obrony Narodowej do poinformowania właściwych kierowników jednostek, kierowników komórek audytu wewnętrznego oraz usługodawców prowadzących audyt wewnętrzny w dziale administracji rządowej obrona narodowa o treści niniejszej uchwały.

**Za zgodność
z oryginałem**

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Teresa SKORUJA

Homelice, dn. 16.02.2015r.

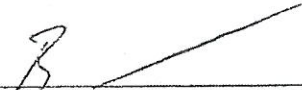
§ 5

Komitet audytu zobowiązuje kierowników komórek audytu wewnętrznego oraz usługodawców prowadzących audyt wewnętrzny w dziale administracji rządowej obrona narodowa do uwzględnienia w analizie ryzyka, stosownie do art. 283 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zadań, o których mowa w § 1 i 2 niniejszej uchwały.

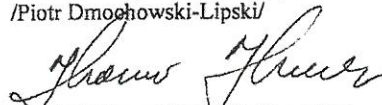
§ 6

Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

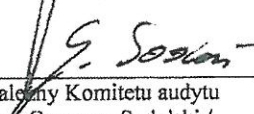
nieobecne
Przewodniczący Komitetu audytu
/Beata Oczkowicz/


Członek niezależny Komitetu audytu
/Robert Bartold/

nieobecny
Członek niezależny Komitetu audytu
/Piotr Dmochowski-Lipski/


Członek niezależny Komitetu audytu
/Konrad Knédler/


Członek zależny Komitetu audytu
/Piotr Lis/


Członek zależny Komitetu audytu
/ gen. bryg. Grzegorz Sodolski /

**Za zgodność
z oryginałem**
AUDYTOR WĘWNETRZNY

Teresa SKORUPA

Worrone, dn. 16.02.2015r