

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku **2017**

1. Dział/działy administracji rządowej

Gospodarka wodna i środowisko

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 Konieczny	Przewodniczący
2	Beata Paziewska	Członek zależny
3	Agnieszka Chilton	Członek zależny
4	Ryszard Skarbek	Członek niezależny
5	Luiza Berg	Członek niezależny
6		
7		
8		

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	2	1	0	2	5
Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń	0,00	4 047,22	0,00	2 023,61	6 070,83

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)

A. W roku sprawozdawczym przekazano członkom Komitetu Audytu do zapoznania się i analizy następujące zestawienia:
1) zestawienie istotnych wyników audytu wewnętrznego z zadań audytowych przeprowadzonych w jednostkach w działach: gospodarka wodna i środowisko za II półrocze 2016 r. oraz za okres 1 stycznia - 31 lipca 2017 r.
W zadaniu audytowym nt. Oceny mierników wykorzystywanych w Ministerstwie Środowiska do określenia stopnia realizacji wyznaczonych celów, Dyrektor Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego zwrócił uwagę na fakt, iż w niektórych Jednostkowych Planach Działalności departamentów na 2016 r. znalazły się mierniki, które nie spełniały kryteriów oceny oraz warunków z komunikatu MF ds. planowania i ryzyka. Komitet Audytu podzielił stanowisko Dyrektora dotyczące konieczności przeglądu w tym zakresie.
2) Informacje o wynikach kontroli realizowanych przez BKA za II półrocze 2016 r. oraz za okres 1 stycznia - 31 lipca 2017 r.
B. Komitet Audytu przyjął sygnalizowane przez Dyrektora Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego ryzyko w prawidłowości realizacji zadań przez komórki geologiczne: (Departament Geologii i Koncesji Geologicznych, Departament Nadzoru Geologicznego i Departament Polityki Surowcowej i Analiz), wobec niejasnego przypisania odpowiedzialności za realizowane zadania, na co Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego zwracało uwagę m.in. w trakcie opiniowania regulaminu organizacyjnego.
C. Dyrektor Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego, zwrócił uwagę na konieczność przeglądu regulaminów organizacyjnych pod kątem przypisania zadań wynikających z dokumentów strategicznych. Poinformowała, iż w ramach kontroli zarządczej zostanie skierowane pismo do Dyrektora Departamentu Zrównoważonego Rozwoju (DZM) o wskazanie dokumentów strategicznych, w których Minister Środowiska został wskazany jako organ wiodący lub współpracujący. Ponadto Dyrektor DZM zostanie poproszony o wskazanie komórek oraz jednostek podległych odpowiedzialnych za realizację poszczególnych celów, zadań i działań wynikających z dokumentów strategicznych. W ramach kontroli zarządczej przekazane informacje zostaną przeanalizowane, a wyniki przedstawione kierownictwu. Komitet Audytu przyjął powyższe informacje.

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>	zapropozowane 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	Brak spójności pomiędzy celami, miernikami i najważniejszymi zadaniami jednostki, a także brak spójności systemu planowania.	merytoryczny	6,11,12	Wskazanie przez właściwy departament komórek odpowiedzialnych za realizację celów, zadań, działań wynikających z dokumentów strategicznych. Analiza danych w ramach kontroli zarządczej.	tak	tak
2	Problemy z opracowaniem regulaminów organizacyjnych Departamentu Nadzoru Geologicznego, Departamentu Geologii i Koncesji Geologicznych, Departamentu Polityki Surowcowej i Anaiz wobec sporów kompetencyjnych.	merytoryczny	2,3,4,6,17	Rozstrzygnięcie sporów na poziomie kierownictwa, audyt doradczy w komórkach geologicznych w 2018 r.	tak	tak
3	a) Niezgodny z polityką rachunkowości przebieg procesu dotyczący dochodzenia należności przez Biuro Dyrektora Generalnego od najemców lokali mieszkalnych; b) Brak obowiązujących <i>Zasad postępowania przy rozpoznawaniu wniosków o umorzenie, odroczenie terminu zapłaty lub rozłożenie na raty należności Skarbu Państwa wynikających z zawartych umów o korzystanie z informacji geologicznej</i> , co powoduje zwłokę w rozpatrywaniu spraw i dochodzeniu należności SP.	merytoryczny	14	a) Postępowanie zgodnie z polityką; b) zalecono jak najszybsze podpisanie nowych zasad (zasady zostały przyjęte w dniu 13.10.2017 r.)	tak	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 (należy wybrać z listy rozwijanej)
1.	Za podstawę do wyznaczania zadań do Planu audytu na 2018 r., należy przyjąć w szczególności zadania jednostki oraz cele i zadania ujęte w projekcie Planu <u>Działalności Ministra Środowiska na 2018 rok.</u>	merytoryczny
2.	W realizowanych zadaniach należy uwzględnić ocenę stanu kontroli zarządczej.	merytoryczny

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

4.4 Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	
Dokonano przeglądu istotnych wyników audytu wewnętrznego za 2016 rok oraz za I półrocze 2017 r. w działach gospodarka wodna i środowisko. Omówiono istotne wyniki audytów z następujących jednostek: MŚ, NFOŚiGW, GIOŚ, KZGW, RZGW Gdańsk, RZGW Poznań, RZGW Warszawa, RZGW Kraków, RZGW Wrocław, RZGW Gliwice. Komitet Audytu przyjął do wiadomości informacje w sprawie stanu wdrażania zaleceń.	

4.5 Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	
sposób realizacji działania	wyniki przeglądu
Dokonano przeglądu sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2016 r. w Ministerstwie Środowiska.	Zasugerowano realizację zadań w terminach wynikających z planu.

4.6 Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przeglądanie wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	
sposób realizacji działania	wyniki monitorowania
Przegląd wyników audytów oraz ocen pracy audytu w Ministerstwie Środowiska.	W 2017 r., zadania audytu w MS realizowano terminowo. Ostatnia ocena zewnętrzna audytu była przeprowadzana w 2015 r., następna będzie w 2020 r. (Oceny zewnętrzne przeprowadza się co 5 lat). Ostatnia samoocena była przeprowadzona w 2016 r., następna będzie w 2018 r. Komitet Audytu nie wnosi uwag. W I kwartale 2018 r. Zespół Audytu Wewnętrznego w Biurze Kontroli i Audytu Wewnętrznego wystąpi do jednostek podległych o udostępnienie ostatnich ocen zewnętrznych oraz samoocen.

4.6.1 Ile jednostek w dziale/działach zostało objętych oceną zewnętrzną w okresie ostatnich pięciu lat, łącznie z rokiem sprawozdawczym? <i>(należy podać liczbę jednostek łącznie z ministerstwem)</i>	3
--	---

4.6.2 Czy Komitet Audytu podjął działania w celu przeprowadzenia oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego we wszystkich jednostkach w dziale/działach objętych audytem wewnętrznym?	nie
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	

4.7 Wnioski o wyrażenie zgody na:	<i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>	liczba złożonych wniosków	liczba rozpatrzonych wniosków	
			pozytywnie	negatywnie
rozwiązanie stosunku pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	tak	1	1	
zmianę warunków płacy i pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	nie			

4.8 inne działania podjęte przez Komitet Audytu	
<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	Przedstawiono Komitetowi Audytu informację o stanie przygotowania Oświadczenia Ministra Środowiska o stanie kontroli zarządczej za 2016 rok.
2	Omówiono projekt sprawozdania z realizacji zadań Komitetu Audytu dla działów administracji rządowej gospodarka wodna i środowisko za rok 2016 rok.
3	Ujednolicono wzór zestawienia istotnych wyników z zadań audytowych przeprowadzanych w jednostkach podległych lub nadzorowanych i przekazano jednostkom do stosowania.
4	Omówiono Plan audytu na 2017 rok.

Zestawienie jednostek sektora finansów publicznych zobowiązanych do prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym w dziale/działach administracji rządowej kierowanym/kierowanych przez

(proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej w komórce poniżej)

a) jednostki, które rozpoczęły prowadzenie 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>
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					

b) jednostki, które kontynuowały prowadzenie 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>
1	2	3	4	5	6
1	Krajowy Zarząd Gospodarki Wodnej				art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
2	Główny Inspektorat Ochrony Środowiska				art. 274 ust. 5 decyzja Ministra
3	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej				art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki
4	Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Poznaniu				art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
5	Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Krakowie				art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa

6	Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Warszawie				art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
7	Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gliwicach				art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
8	Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej we Wrocławiu				art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
9	Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku				art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
10					

c) jednostki, które mimo zobowiązania nie prowadziły 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
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

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						

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)

27.02.2018 r.

SEKRETARZ STANU
GŁÓWNY GEOLOG KRAJU
PEŁNOMOCNIK RZĄDU DO SPRAW
POLITYKI SUROWCOWEJ PAŃSTWA
Prof. dr hab. Mariusz-Orion Jędrysek

