

**Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu dla działów gospodarka wodna i środowisko w 2016 roku**

**I. INFORMACJA O KOMITECIE AUDYTU**

**Podstawa prawna działania Komitetu Audytu**

1. Komitet audytu dla działów administracji rządowej gospodarka wodna i środowisko został powołany w drodze Zarządzenia nr 33 Ministra Środowiska z dnia 12 lutego 2010 r., które następnie było zmieniane następującymi zarządzeniami:  
Zarządzenie nr 12 Ministra Środowiska z dnia 6 marca 2012 r., Zarządzenie nr 57 Ministra Środowiska z dnia 25 września 2012 r., Zarządzenie nr 12 Ministra Środowiska z dnia 7 lutego 2014 r., Zarządzenie Ministra Środowiska z dnia 5 maja 2016 r. zmieniające zarządzenie w sprawie powołania Komitetu Audytu dla działów administracji rządowej – gospodarka wodna i środowisko, Zarządzenie Ministra Środowiska z dnia 14 września 2016 r. zmieniające zarządzenie w sprawie powołania Komitetu Audytu dla działów administracji rządowej – gospodarka wodna i środowisko.  
Regulamin Komitetu Audytu został ustalony w drodze Zarządzenia nr 42 Ministra Środowiska z dnia 11 maja 2010 r. W trakcie roku sprawozdawczego regulamin nie uległ zmianie.

**Skład Komitetu Audytu**

2. W roku sprawozdawczym nastąpiła zmiana w składzie Komitetu Audytu. Skład ten przedstawiał się następująco:  
Pan Andrzej Konieczny – przewodniczący (od 6 maja 2016 r.);  
Pani Beata Paziewska (od 6 maja 2016 r.);  
Pani Agata Madziar (od 6 maja 2016 r. do 15 września 2016 r.);  
Pan Lech Marcinkowski – członek niezależny (do 5 maja 2016 r.);  
Pan Dagmir Długosz – członek niezależny (do 5 maja 2016 r.);  
Pan Ryszard Skarbek – członek niezależny (od 6 maja 2016 r.);  
Pan Stanisław Fortuna – członek niezależny (od 6 maja 2016 r.)

**Posiedzenia Komitetu Audytu**

3. W 2016 r. odbyły się 3 posiedzenia Komitetu Audytu w następujących terminach: 29 czerwca, 20 września i 16 listopada.  
Udział poszczególnych członków w posiedzeniach:  
a) Pan Andrzej Konieczny (uczestnictwo w 3 posiedzeniach);  
b) Pani Beata Paziewska (uczestnictwo w 3 posiedzeniach);  
c) Pani Agata Madziar (uczestnictwo w 1 posiedzeniu);  
d) Pan Ryszard Skarbek (uczestnictwo w 3 posiedzeniach);  
e) Pan Stanisław Fortuna (uczestnictwo w 3 posiedzeniach).  
Ponadto w posiedzeniach brali udział dyrektor i zastępca dyrektora Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego w Ministerstwie Środowiska oraz inni wyznaczeni pracownicy odpowiedzialni za przygotowanie Planu działalności Ministra Środowiska oraz Oświadczenia Ministra Środowiska o stanie kontroli zarządczej.  
Z posiedzeń Komitetu Audytu sporządzane były protokoły, których treść była konsultowana

2.	<p><b>Wyznaczanie priorytetów do rocznych planów audytu wewnętrznego</b></p> <p>Na posiedzeniu w dniu 16 listopada 2016 r., Komitet Audytu zapoznał się z priorytetami do planów audytu, które były wyznaczane w latach ubiegłych. Po przeprowadzonej dyskusji oraz dokonaniu przeglądu projektu Planu działalności na rok 2017, Komitet audytu uznał za istotne badanie stanu kontroli zarządczej w każdym przeprowadzanym zadaniu audytowym. Za istotne uznano również aspekt oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi. Komitet audytu jednogłośnie podjął uchwałę, w której określił priorytety do planów audytu wewnętrznego na rok 2017. Wyznaczone zostały następujące priorytety:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) w realizowanych zadaniach uwzględnienie oceny stanu kontroli zarządczej;</li> <li>b) w realizowanych zadaniach uwzględnienie oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi.</li> </ul>
3.	<p><b>Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie stopnia ich wdrożenia</b></p> <p>W 2016 r. Komitet Audytu dokonał przeglądu istotnych wyników audytu wewnętrznego, w tym istotnych ustaleń, ryzyk i słabości kontroli zarządczej oraz stanu realizacji zaleceń z zadań audytowych zrealizowanych przez jednostki w działach gospodarka wodna i środowisko w I połowie 2016 r. Komitet dokonał również przeglądu stanu realizacji poszczególnych zaleceń. Ponadto na bieżąco Komitet Audytu informowany był o działalności komórki audytu wewnętrznego oraz o stanie zatrudnienia w komórkach audytu wewnętrznego w jednostkach w działach.</p> <p>W dniu 7 marca 2017 r. członkom Komitetu audytu zostały przekazane istotne wyniki audytu wewnętrznego za cały rok 2016 ze wszystkich jednostek w działach realizujących audyt wewnętrzny.</p>
4.	<p><b>Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu oraz z oceny kontroli zarządczej</b></p> <p>Wszystkie zobowiązane jednostki złożyły w terminie do Ministerstwa Środowiska sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2015. Na posiedzeniu w dniu 16 marca 2017 r. Komitet Audytu dokonał przeglądu sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego za rok 2016.</p> <p>Ponadto Komitet Audytu zapoznał się z Oświadczeniem Ministra Środowiska o stanie kontroli zarządczej za 2015 r. Komitet wyraził opinię, że konieczne jest podjęcie działań naprawczych, tak aby w Oświadczeniu za rok 2016 nie pojawiły się te same zastrzeżenia dotyczące słabości kontroli zarządczej.</p>
5.	<p><b>Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przegląd wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego</b></p> <p>Komitet monitorował efektywność pracy audytu wewnętrznego poprzez zapoznanie się z wynikami prac audytu wewnętrznego realizowanych w I półroczu 2016 r. przez audytorów zatrudnionych w jednostkach w działach. Dodatkowo, na posiedzeniach Komitetu audytu były przedstawiane na bieżąco informacje z działalności komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie Środowiska i jednostek podległych lub nadzorowanych w działach.</p> <p>W 2016 r. nie były dokonywane w komórkach audytu wewnętrznego oceny zewnętrzne. Standardy określają obowiązek dokonania takiej oceny raz na 5 lat. W Ministerstwie Środowiska ocena zewnętrzna była wykonana w 2015 r.</p>

	Komitet dostrzegł potrzebę wykonywania w poszczególnych jednostkach audytów tych samych obszarów, tak, aby Minister posiadał szeroką i aktualną wiedzę o stanie kontroli zarządczej, w szczególności w obszarach obciążonych dużym ryzykiem.
	<b>Wnioski w zakresie pracy Komitetu Audytu</b>
2.	Posiedzenia Komitetu Audytu odbywały się regularnie i w terminach, pozwalających na efektywną realizację zadań. Komitet zamierza zintensyfikować prace i spotykać się z większą częstotliwością w roku 2017.
	<b>Wnioski o charakterze systemowym oraz inne spostrzeżenia Komitetu Audytu</b>
3.	Komitet audytu sformułował następujące wnioski: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) konieczne jest zwiększenie nacisku na monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w szczególności poprzez przegląd ocen zewnętrznych oraz wybranych sprawozdań z zadań audytowych.</li> <li>b) Komitet Audytu powinien wspierać inicjatywy współpracy komórek audytu wewnętrznego w zakresie realizacji zadań audytowych w podobnych obszarach oraz wzajemnych ocen zewnętrznych.</li> </ul>

**Data sporządzenia sprawozdania:** 16.03.2017.

**Podpis Przewodniczącego Komitetu Audytu:**

  
 PODSEKRETARZ STANU  
 Pełnomocnik Ministra  
 d/s Pustki Lubuskiej  
 Andrzej Antoni Konieczny