

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

1. Dział/działy administracji rządowej

Środowisko

2. Skład Komitetu Audytu (stan na 31 grudnia roku sprawozdawczego)

2.1 Skład		
Lp.	imię i nazwisko	funkcja (należy wybrać z listy rozwijanej)
1	Mariusz Orion Jędrysek	Przewodniczący
2	Grzegorz Mroczek	Członek zależny
3	Chilmon Agnieszka	Członek zależny
4	Ryszard Skarbek	Członek niezależny
5	Luiza Berg	Członek niezależny

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	0	0	2	3
łącznie kwota wypłaconych wynagrodzeń	3 417,20			1 708,60	5 125,80

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 zakresie **Ustalania i dochodzenia należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności o charakterze publicznoprawnym** - niezgodny z Polityką rachunkowości przebieg dochodzenia należności od najemców lokali mieszkalnych, przez Biuro Dyrektora Generalnego w MŚ.
 W zakresie **rozpatrywania petycji** - nieterminowe rozpatrywanie petycji przez komórki organizacyjne ministerstwa oraz nieterminowe publikowanie petycji.
 W zakresie **realizacji zadań z obszaru geologii** - niegospodarne zarządzanie środkami finansowymi na zadania PSG, nieefektywne zarządzanie kadrami
 w zakresie **BHP** - niedostateczne zapewnienie warunków pracy zgodnie z przepisami dot. BHP, ryzyko nadużyć w zakresie zakupów odzieży ochronnej, dopuszczanie do pracy pracowników bez ważnych badań lekarskich,
 w zakresie **stosowania klauzul społecznych** - ryzyko stosowania klauzul społecznych w ograniczonym zakresie

4.2 Sygnalizowanie istotnych słabości kontroli zarządczej oraz proponowanie jej usprawnień

tak

(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy uzupełnić tabelę)

Lp.	sygnalizowana słabość	obszar (należy wybrać z listy rozwijanej)	standardy kontroli zarządczej	zaproponowane usprawnienia	wskazanie daty realizacji (należy wybrać)	wskazanie osoby odpowiedzialnej za realizację
1.	Po realizacji zadania audytowego Ucena prawidłowości realizacji zadań w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej - Podejmowanie wyłącznie bieżących zadań, brak adekwatnych mechanizmów kontrolnych dotyczących planowania i systemowych działań; Brak działań Komisji BHP – nierealizowane ustawowe zadania (m.in. sprawdzanie warunków pracy i podejmowanie systemowych inicjatyw w zakresie poprawy warunków pracy); Odzież robocza - brak ustalonych jasnych i jednoznacznych zasad przydziału odzieży ochronnej, brak dostatecznego nadzoru nad zgodnością kupowanej i stosowanej odzieży z normami zawartymi w przepisach; Wśród pracowników MŚ w trakcie audytu były osoby, które nie posiadały ważnych badań lekarskich, co oznacza, zgodnie z zapisem art. 229 § 4 KP, że nie powinni być przez pracodawcę dopuszczeni do pracy.	obsługowy	B 6,7,8,9 C 11, 12, 13	planowanie działań, realizacja ustawowych zadań, wdrożenie mechanizmów kontrolnych.	tak	tak

2.	Po przeprowadzonym audycie Realizacji zaleceń Rady Ministrów w sprawie uwzględnienia aspektów społecznych w zamówieniach publicznych - dla części postępowań nie dokonano analizy możliwości zastosowania klauzul społecznych. Brak systemowego podejścia do ustalania kryteriów społecznych (np. za zatrudnienie osoby niepełnosprawnej) występujące przypadki nie uwzględnienia w umowie klauzul społecznych, chociaż powinny być uwzględnione	merytoryczny	B 6, 7, 8, 9 C 11	koordynacja działań oraz wzmocnienie nadzoru nad obszarem dotyczącym klauzul społecznych przez Wydział Zamówień Publicznych w MŚ;	tak	tak
3.	w ramach audytu Przejrzystość podziału zadań (w tym określonych w dokumentach strategicznych) pomiędzy komórkami geologicznymi MŚ, wykorzystanie zaleceń pokontrolnych NIK: Niewłaściwe planowanie; Nieskuteczny nadzór nad PSG i PIG-PIB; Problemy komunikacyjne i kompetencyjne; Problemy kadrowe; Nieterminowe wydawanie koncesji i brak dostatecznego monitorowania terminowości wydawanych koncesji.	merytoryczny	A 3,4, B 6,7,8,9, C 11, D 16,17	propozycja zmian w strukturze organizacyjnej komórek geologicznych	nie	nie

4.3 Wyznaczenie 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 główne kryterium do wyznaczania zadań do Planu audytu na 2019 r. przyjęto zadania podstawowe jednostki realizowane przez komórki merytoryczne.	merytoryczny
2.	W realizowanych zadaniach należy uwzględnić ocenę stanu kontroli zarządczej.	merytoryczny
3.	W przypadku zadań audytowych niezrealizowanych w 2018, ujęcie ich w planie audytu na 2019, po analizie aktualności.	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 za 2017 r. oraz I półrocze 2018 r. w dziale środowisko. KA przyjął do wiadomości informacje nt. wdrożenia zaleceń.	

4.5 Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej	
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	
sposób realizacji działania	wyniki przeglądu
Dokonano przeglądu sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2017 r. w Ministerstwie Środowiska.	Przyjęto sprawozdanie.

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
Przeгляд wyników audytów oraz ocen pracy audytu w MŚ	Ostatnia ocena zewnętrzna audytu była przeprowadzana w 2015 r., następna będzie przeprowadzona do końca 2020 r. (Oceny zewnętrzne przeprowadza się co 5 lat). Ostatnia samoocena była przeprowadzona w 2018 r., następna zostanie przeprowadzona w 2019 r. Przedstawiono KA, informację na temat terminów przeprowadzenia ocen wewnętrznych i zewnętrznych w jednostkach w dziale środowisko. Do przedstawionych Przewodniczącemu KA samooceny audytu wewnętrznego w MŚ oraz Oceny zewnętrznej Przewodniczący nie zgłosił uwag.

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?	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	
KA podjął Uchwałę nr 1/2018 w sprawie dokonywania samooceny i oceny zewnętrznej w jednostkach w dziale środowisko, w której zalecił, aby kierownicy kaw przeprowadzali corocznie samooceny, a raz na pięć lat była przeprowadzana ocena zewnętrzna.	

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	nie			
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 2017 rok.
2.	Omówiono projekt sprawozdania z realizacji zadań Komitetu Audytu dla działów administracji rządowej gospodarka wodna i środowisko za rok 2017 rok.
3.	Omówiono Plan audytu na 2018 rok.
4.	Przedstawiono Plan audytu na 2019 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 (i na dzień 31 grudnia prowadziły audyt)

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	Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska, od 15.03.2018				art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki

b) jednostki, które kontynuowały prowadzenie audytu wewnętrznego jednostki i prowadziły audyt wewnętrzny w roku sprawozdawczym (w tym z ewentualną przerwą w trakcie roku; na dzień 31 grudnia prowadziły audyt)

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	Główny Inspektorat Ochrony Środowiska				art. 274 ust. 5 decyzja Ministra
2	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej				art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki

c) jednostki, które mimo zobowiązania nie prowadziły na dzień 31 grudnia 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/ew. okres prowadzenia audytu w roku
1	2	3	4	5	6	7
1	nie dotyczy					
2						
3						

d) jednostki, które zaprzestaly prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym w wyniku wygasnięcia zobowiązania do jego prowadzenia (w tym jednostki, które przestaly być zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego wraz z końcem roku sprawozdawczego).

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	nie dotyczy					
2						

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)

