

1. Dział/działy administracji rządowej

OBRONA NARODOWA

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

2.1 Skład		
Lp.	imię i nazwisko	funkcja (należy wybrać z listy rozwijanej)
1.	Paweł Zalewski (od 05.03.2024 r.)	Przewodniczący
2.	Marcin Kaźmierski (od 18.09.2025 r.)	Członek zależny
3.	Lech Drab (od 24.05.2024 r.)	Członek zależny
4.	Krzysztof Kosiński (17.11.2025 r.)	Członek zależny
5.	Mirosław Orliński (od 05.03.2024 r.)	Członek niezależny
6.	Barbara Robak (od 05.03.2024 r.)	Członek niezależny
7.	Bogusław Wijatyk (od 05.03.2024 r.)	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	1	1	2	5
Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń	9 818,07	9 818,07	9 818,07	9 818,07	39 272,28

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)	
Komitet Audytu, w celu sygnalizowania istotnych ryzyk: 1. Dokonał analizy mierników i ryzyk do projektu Planu działalności Ministra Obrony Narodowej na rok 2026, mających wpływ na osiągnięcie celów i realizację zadań. 2. Zapoznał się z Analizą pt. Zbiorcze zapewnienie audytu wewnętrznego o stanie kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej – obrona narodowa.	

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>	zaproponowane 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 ciągłości prowadzenia audytu wewnętrznego w niektórych <i>jo</i> <i>(jednostkach organizacyjnych)</i>	merytoryczny	C12 E21	Skierowano pisma do Kierowników <i>jo</i> i monitorowano przywrócenie prowadzenia audytu wewnętrznego	tak	tak
2.	Wątpliwości w zakresie dokumentacji wyników AWZ oraz realizacji innych obowiązków wynikających z prowadzenia audytu wewnętrznego w niektórych <i>jo</i>	merytoryczny	C11 E21	Skierowano pisma do Kierowników <i>jo</i> , o przedstawienie informacji dotyczących podjętych działań, w odpowiedzi na zapytanie skierowane przez Ministerstwo Finansów.	tak	tak
3.	Nierozpoczęcie prowadzenia audytu wewnętrznego pomimo powstania ustawowego obowiązku	merytoryczny	E21	Skierowano pisma do Kierowników <i>jo</i> i monitorowano rozpoczęcie prowadzenia audytu wewnętrznego	tak	tak
4.	Ograniczenie w przepływie informacji od Kierowników <i>jo</i> do Komitetu Audytu	obsługowy	D16	Wskazano sposób i tryb komunikacji, w uchwale, która została przekazana do stosowania przez Kierowników <i>jo</i>	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.	1. Obszar działalności (9) Wsparcie przez państwo - gospodarza (ang. HOST NATION SUPPORT – HNS). <u>Problematyka w ramach obszaru:</u> 1.1. Kompletność planów wsparcia HNS w zakresie przyjęcia i zabezpieczenia wojsk sojuszniczych. 1.2. Wykorzystanie środków finansowych przeznaczonych na zadania HNS – efektywność, legalność, gospodarność.	merytoryczny
2.	2. Obszar działalności (11): Badanie i rozwój nowej techniki wojskowej oraz działalność naukowo-badawczą <u>Problematyka w ramach obszaru:</u> Wykorzystanie efektów prac badawczo – rozwojowych i naukowo – badawczych w Siłach Zbrojnych RP.	merytoryczny
3.	3. Obszar działalności (18): Zamówienia publiczne. <u>Problematyka w ramach obszaru:</u> 3.1. Udzielanie zamówień publicznych, których wartość bez podatku od towarów i usług jest mniejsza niż 170 tys. zł, w tym współpraca pomiędzy prowadzącymi postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego a komórkami merytorycznymi i obsługą prawną. 3.2. Wykorzystanie środków finansowych w ramach rozporządzenia Rady Unii Europejskiej 2025/1106 z dnia 27.05.2025 ustanawiającego instrument na rzecz bezpieczeństwa Europy poprzez wzmocnienie europejskiego przemysłu obronnego.	merytoryczny
4.	4. Obszar działalności (26): Zarządzanie potencjałem ludzkim. <u>Problematyka w ramach obszaru:</u> 4.1. Ocena stosowanych systemów motywacji oraz rozwój zawodowy pracowników RON. 4.2. Ścieżki rozwoju (awansów) w poszczególnych korpusach osobowych żołnierzy.	obsługowy
5.	5. Obszar działalności (3): Utrzymanie gotowości mobilizacyjnej i bojowej. <u>Problematyka w ramach obszaru:</u> Realizacja świadczeń dla pracowników RON, którym nadano pracowniczy przydział mobilizacyjny.	merytoryczny

4.3.1 Czy zostały zrealizowane priorytety zgłoszone w roku poprzednim? (w przypadku braku priorytetów należy wybrać "nie dotyczy")	tak
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "nie" lub "częściowo" należy opisać przyczyny)	
Biuro Audytu Wewnętrznego MON oraz jednostki organizacyjne uwzględniły priorytety Komitetu Audytu przy planowaniu audytu wewnętrznego na 2025 r.	

4.4 Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia	tak
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)	
Komitet Audytu zapoznał się z: 1. Informacją o wynikach audytu wewnętrznego i niezależnej oceny stanu kontroli zarządczej w Ministerstwie Obrony Narodowej (urząd), 2. Analizą pt. Podsumowanie wdrożenia zaleceń w jednostkach organizacyjnych w dziale administracji rządowej – obrona narodowa po Audycie wewnętrznym zleconym przez Ministra Finansów w 2024 r. w zakresie funkcjonowania wybranych elementów systemu kontroli i zarządczej.	

4.5 Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej		tak
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)		
sposób realizacji działania	wyniki przeglądu	
Komitet Audytu zapoznał się z: 1. Raportem z przeglądu Sprawozdań z wykonania Planu audytu za 2024 r. przez jednostki organizacyjne w dziale administracji rządowej – obrona narodowa, 2. Sprawozdaniem z wykonania Planu audytu za 2024 r. w Ministerstwie ON (urząd).	1) Mocne strony audytu wewnętrznego w dziale: wszystkie <i>jo</i> wywiązały się z obowiązku sprawozdawczego, przeciętna liczba zrealizowanych zadań audytowych nie odbiegała od liczby zadań realizowanych w <i>jsfp</i> , w tym w służbach mundurowych, średni budżet czasowy przeznaczony na realizację zadania audytowego był podobny jak w innych <i>jsfp</i> i służbach mundurowych. 2) Słabe strony audytu wewnętrznego w dziale: nieosiągnięcie wskaźnika efektywności audytu wewnętrznego lub wykonania planu audytu, nieprzeprowadzanie czynności sprawdzających, nierzetelne przygotowanie dokumentów. 3) Wydanie rekomendacji dla <i>Kierowników jo</i> : zwiększenie nadzoru nad poprawnością i kompletnością danych zawartych w Sprawozdaniach, zwrócenie uwagi na adekwatne planowanie liczby zadań i podziału zasobu czasowego komórki audytu tak, aby wskaźniki wykonania planu audytu i efektywności audytu, zostały osiągnięte na poziomie wskazanym w Uchwale Nr 11/24 Komitetu Audytu z dnia 24 września 2024 r. w sprawie przyjęcia Wytycznych w sprawie informacji o pracy i wynikach audytu wewnętrznego w dziale obrona narodowa.	

4.6 Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przeglądanie wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego		tak
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)		
sposób realizacji działania	wyniki monitorowania	
1) Oceny zewnętrzne audytu wewnętrznego w jednostkach organizacyjnych w dziale obrona narodowa, przeprowadzane są na podstawie Wytycznych Nr 6/BAW/2014, stanowiących załącznik do Uchwały nr 12/2014 Komitetu Audytu z dnia 28 października 2014 r. w zakresie programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego oraz systemu ocen zewnętrznych w dziale administracji rządowej obrona narodowa. 2) Komitet Audytu podjął Uchwałę Nr 17/2025 z dnia 28 października 2025 r. w sprawie przeprowadzania oceny zewnętrznej funkcji audytu wewnętrznego w jednostkach organizacyjnych w dziale administracji rządowej - obrona narodowa, w której rekomenduje Kierownikom <i>jo</i> stosowanie Wytycznych Nr 6/BAW/2014. 3) Komitet Audytu zapoznał się z Raportem z przeglądu ocen zewnętrznych funkcji audytu wewnętrznego przeprowadzonych w jednostkach organizacyjnych w dziale administracji rządowej – obrona narodowa w latach 2024 - 2025. 4) Komitet Audytu zapoznał się z Wynikami niezależnej walidacji samooceny funkcji audytu wewnętrznego w Ministerstwie Obrony Narodowej (KAW MON).	1) Aktualną ocenę zewnętrzną posiada 78% <i>jo</i> w dziale, 6% prowadzi działalność audytową w oparciu o nieaktualną ocenę zewnętrzną, 7% nie przedstawiło informacji o dacie ostatniej oceny zewnętrznej. W przypadku 9% działalność audytowa została rozpoczęta w latach 2023 - 2025. 2) Spośród 30 <i>jo</i> , które dokonały oceny zewnętrznej funkcji audytu wewnętrznego w latach 2024 - 2025, jedna <i>jo</i> otrzymała ocenę <i>Niezgodny</i> , dwie <i>jo</i> ocenę <i>Pozytywną z zastrzeżeniami</i> , 27 <i>jo</i> ocenę <i>Generalnie Zgodny</i> . 3) W wykonaniu rekomendacji Komitetu Audytu z 2024 r., ocenę zewnętrzną przeprowadzono również w Biurze Audytu Wewnętrznego MON. KAW MON otrzymała ocenę <i>Generalnie Zgodny</i> .	

4.6.1 Ile jednostek w dziale/działach zostało objętych oceną zewnętrzną w okresie ostatnich pięciu lat, łącznie z rokiem sprawozdawczym? (należy podać liczbę jednostek łącznie z ministerstwem)	30 (2024-2025)
--	----------------

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>	
Komitet Audytu wystosował pismo do Kierowników <i>jo</i> , z prośbą o przedstawienie dla Komitetu Audytu informacji dotyczących daty przeprowadzenia ostatniej oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego a w przypadku braku aktualnej oceny – przeprowadzenie takiej oceny oraz przekazanie do Komitetu Audytu informacji o wdrożeniu zaleceń sformułowanych przez walidatorów.	

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	0
zmianę warunków płacy i pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	tak	1	1	0

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.	Zajęcie stanowiska do projektu Planu działalności Ministra Obrony Narodowej na rok 2026 dla działu administracji rządowej - obrona narodowa .
2.	Analiza projektu Sprawozdania półrocznego z wykonania zestawienia celów operacyjnych w roku w roku 2025.
3.	Zajęcie stanowiska do projektu Sprawozdania z wykonania Planu działalności Ministra Obrony Narodowej za rok 2024 dla działu administracji rządowej - obrona narodowa .
4.	Zarekomendowanie odstąpienia od publikacji w BIP Sprawozdania z wykonania planu działalności Ministra Obrony Narodowej za rok 2024 dla działu administracji rządowej - obrona narodowa, z uwagi na nadaną dokumentowi klauzulę.
5.	Przekazanie rekomendacji Koordynatorowi Systemu Kontroli Zarządczej, aby w projektowaniu Oświadczenia Ministra Obrony Narodowej o stanie kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej - obrona narodowa za 2024 r., w Dziale I została wypełniona część B, tj. wskazanie ograniczenia stopnia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.
6.	Zajęcie stanowiska do projektu Oświadczenia Ministra Obrony Narodowej o stanie kontroli zarządczej za rok 2024.
7.	Wniesienie uwag do projektu Planu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w dziale obrona narodowa na rok 2025.
8.	Dokonanie samooceny Komitetu Audytu za 2024 r. i przedstawienie Ministrowi Obrony Narodowej Analizy wyników samooceny KA za 2024 r. wraz z prognozą i usprawnieniami dla funkcjonowania Komitetu Audytu w 2025 r.
9.	Opracowanie Harmonogramu pracy Komitetu Audytu na 2026 r.
10.	Dokonanie przeglądu i dostosowania pytań zawartych w ankiecie samooceny do zadań Komitetu Audytu.