

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku 2024

1. Dział/działy administracji rządowej

energia, klimat i 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	Anita Sowińska	Przewodniczący
2	Monika Dziadkowiec	Członek zależny
3	Edyta Szostak	Członek niezależny
4	Marcin Dobruk	Członek niezależny
5		
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	1	1		1	3
Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń	7 155,48	7 155,48		7 155,48	21 466,44

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)	
KA zasignalizował, że istotnym obszarem, który obecnie wymaga zwiększonej uwagi kierownictwa jednostek administracji publicznej, jest sposób zlecania i rozliczania godzin nadliczbowych pracowników. Powyższe wiąże się z ryzykiem zarzutu naruszeń przepisów Kodeksu pracy oraz z odpowiedzialnością karną. Ww. temat został wzięty pod uwagę przy opracowywaniu Planu AW na 2025 r. w MKiŚ.	

4.2 Sygnalizowanie istotnych słabości kontroli zarządczej oraz proponowanie jej usprawnień						nie
(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>

4.3 Wyznaczanie priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego		tak
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy uzupełnić tabelę)		
Lp.	priorytet	obszar działalności <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>
1	Podczas kwietniowego posiedzenia KA zmienił wyznaczone priorytety do Planu audytu na rok 2024 dla MKiŚ i jednostek w działach. Zrezygnowano z priorytetów "zarządzanie długiem technologicznym" oraz "zarządzanie luką kompetencyjną", a zamiast nich wyznaczono nowy priorytet: "kontrola zarządcza". Jednocześnie utrzymano priorytet "elektroniczny obieg dokumentów (EZD) – prawidłowość stosowania Instrukcji Kancelaryjnej, JRWA, zabezpieczeń mających na celu ochronę danych wrażliwych/informacji."	obsługowy
2	Do Planu audytu wewnętrznego na 2025 rok dla MKiŚ i jednostek w działach KA wyznaczył jeden wspólny priorytet: "gospodarowanie mieniem".	obsługowy

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

4.4 Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia <i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	tak
Komitet Audytu zapoznawał się wynikami zadań audytowych zrealizowanych w Ministerstwie oraz w jednostkach w działach, zidentyfikowanymi ryzykami, słabościami kontroli zarządczej oraz propozycjami usprawnień.	

4.5 Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej <i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	tak
sposób realizacji działania	wyniki przeglądu
Na posiedzeniu Komitetu Audytu w II kwartale zaprezentowano wyniki samooceny kontroli zarządczej za 2023 r. przeprowadzonej w Ministerstwie, projekt oświadczenia Ministra o stanie kontroli zarządczej za rok 2023 oraz Sprawozdania z wykonania planu audytu w 2023 r. w MKiŚ i jednostkach w działach. Zasygnalizowano również potrzebę zmiany procedury kontroli zarządczej w MKiŚ, a po zmianie zarządzenia w ww. zakresie omówiono treść zmian na kolejnym posiedzeniu KA.	Komitet Audytu pozytywnie zaopiniował projekt Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra Klimatu i Środowiska za rok 2023. Członkowie Komitetu Audytu nie zgłosili uwag do wyników prac audytu wewnętrznego.

4.6 Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przeglądanie wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego <i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	tak
sposób realizacji działania	wyniki monitorowania
Podczas styczniowego posiedzenia KA omówiono wyniki ostatniej zewnętrznej oceny jakości audytu wewnętrznego w MKiŚ, przeprowadzonej w 2021 metodą samooceny z niezależną walidacją. Zespół oceniający nie potwierdził pełnego zachowania niezależności i obiektywizmu audytu wewnętrznego w MKiŚ, a tym samym obniżył ocenę Standardów 1110 oraz 1112 z „Generalnie zgodne” na „Częściowo zgodne”.	Realizując zalecenie, sformułowane przez Zespół Oceniający w „Raporcie z walidacji samooceny audytu wewnętrznego w Ministerstwie Klimatu i Środowiska” z 2021 r., Kierownictwo MKiŚ zdecydowało o rozdzieleniu funkcji kierownika komórki audytu wewnętrznego i kierownika komórki kontroli, realizowanych dotychczas przez Dyrektora Biura Kontroli i Audytu. W celu doprowadzenia organizacji funkcji audytu wewnętrznego w MKiŚ do pełnej zgodności z przepisami ustawy o finansach publicznych oraz z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, zdecydowano, że kierownikiem komórki audytu wewnętrznego w rozumieniu ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych będzie jeden z audytorów wewnętrznych, członków Zespołu do spraw audytu wewnętrznego. Tym samym funkcja kierownika KAW nie jest już łączona z innymi funkcjami.

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>	2
--	---

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

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>	

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

(proszę wpisać nazwę ministra w komórce poniżej)

Minister Klimatu i Środowiska

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	Al. Jerozolimskie 136, 02–305 Warszawa	kancelaria@gdos.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					

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	ul. Bitwy Warszawskiej 1920 r. 3, 02-362 Warszawa	gios@gios.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
2	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	ul. Konstruktorska 3A, 02-673 Warszawa	fundusz@nfosigw.gov.pl	państw. osoba prawna	art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki
3	Państwowa Agencja Atomistyki	ul. Nowy Świat 6/12, 00-400 Warszawa	kancelaria@paa.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
4					
5					
6					
7					

8					
9					
10					

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						
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 (w tym jednostki, które przestały 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	Państwowy Instytut Geologiczny - Państwowy Instytut Badawczy	ul. Rakowiecka 4, 00-975 Warszawa	biuro@pgi.gov.pl	państw. osoba prawna	art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki	likwidacja komórki audytu wewnętrznego z dniem 31. maja 2024 r.
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						

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)

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	3639349.14487805.11672900
Nazwa dokumentu	Sprawozdanie Komitetu Audytu MKiŚ za 2024.xlsx
Tytuł dokumentu	Sprawozdanie Komitetu Audytu MKiŚ za 2024
Sygnatura dokumentu	BKA-ZA.0851.1.2025
Data dokumentu	26.02.2025 00:00:00
Skrót dokumentu	4B8EB01B76C94100560BD2D9E9EFB9AB8F4B8B1B
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	26.02.2025
Sygnatariusz	Anita Katarzyna Sowińska; Ministerstwo Klimatu i Środowiska
Stanowisko	Podsekretarz Stanu
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.126.31.31.
Data wydruku:	27.02.2025 12:47:29
Autor wydruku:	Ferdyn Joanna