

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku 2025

1. Dział/działy administracji rządowej

oświata i wychowanie

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

2.1 Skład		
Lp.	imię i nazwisko	funkcja (należy wybrać z listy rozwijanej)
1	Paulina Piechna-Więckiewicz	Przewodniczący
2	Monika Dziadkowiec	Członek niezależny
3	Wojciech Kutyla	Członek niezależny
4	Adam Wojtaś	Członek niezależny
5	Robert Bartold	Członek zależny
6	Marek Kuciński	Członek zależny
7	Konrad Hodzyński	Członek zależny

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	1	4
Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń	9 818,07 zł	9 818,07 zł	6 545,38 zł	9 818,07 zł	35 999,59 zł

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)

Podczas prezentacji wyników audytu wewnętrznego stanowiącego priorytet Komitetu pn. Wybrane zagadnienia w obszarze zarządzania ciągłością działania jednostki (bezpieczeństwo informacji) Komitet zwrócił uwagę na słabość w postaci niewłaściwej komunikacji pomiędzy ORE i CIE (jednostki podległe Ministrowi Edukacji) i podkreślił, że dyrektorzy ORE i CIE powinni jak najszybciej, wspólnie określić potrzeby ORE w zakresie obsługi informatycznej, w tym informacje, które powinny być przekazywane przez CIE do ORE oraz zawartości procedur bezpieczeństwa informacji ORE. Komitet Audytu zwrócił również uwagę na zasadność weryfikacji przygotowania jednostek w dziale do wykonywania zadań w ramach obowiązku obrony, w związku z potencjalnym występowaniem istotnych ryzyk w tym obszarze.

4.2 Sygnalizowanie istotnych słabości kontroli zarządczej oraz proponowanie jej usprawnień

nie

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

Lp.	sygnalizowana słabość	obszar (należy wybrać z listy rozwijanej)	standardy kontroli zarządczej (należy podać numery standardów, których dotyczy słabość)	zaproponowane usprawnienia	wskazanie daty realizacji (należy wybrać z listy rozwijanej)	wskazanie osoby odpowiedzialnej za realizację usprawnień (należy wybrać z listy rozwijanej)

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.	Wykonywanie zadań w ramach obowiązku obrony (na 2026 rok)	obsługowy

4.3.1 Czy zostały zrealizowane priorytety zgłoszone w roku poprzednim? (w przypadku braku priorytetów należy wybrać "nie dotyczy") (w przypadku udzielenia odpowiedzi "nie" lub "częściowo" należy opisać przyczyny)			częściowo	
Na 2025 r. Komitet Audytu wyznaczył dwa priorytety do planów audytu jednostek podległych Ministrowi Edukacji. Zgodnie z decyzją kierownictwa CIE (podjętej w oparciu o wyniki analizy ryzyka) nie zrealizowano jednego priorytetu Komitetu Audytu. W CKE podjęto decyzję o nierealizowaniu jednego priorytetu z uwagi na zrealizowanie w 2024 r. zadania audytowego podobnego do priorytetu Komitetu. W ORPEG zrezygnowano z realizacji jednego priorytetu, z uwagi na kontrolę prowadzoną przez Archiwum Akt Nowych na przełomie 2024/2025 r. W ORE nie zakończono realizacji jednego priorytetu Komitetu (zadanie w toku).				
4.4 Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia (w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)			tak	
Komitet Audytu zapoznał się ze "Sprawozdaniem z prowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2024" w Ministerstwie Edukacji Narodowej, a ponadto w cyklach kwartalnych zapoznawał się z informacjami o działalności Komórki Audytu Wewnętrznego w MEN, w tym z wynikami zrealizowanych zadań audytowych. Komitet Audytu zapoznał się z wynikami zadań audytowych zrealizowanych w jednostkach w dziale - priorytet Komitetu Audytu na 2024 r. - pn. Wybrane zagadnienia w obszarze zarządzania ciągłością działania jednostki (bezpieczeństwo informacji).				
4.5 Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej (w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)			tak	
sposób realizacji działania		wyniki przeglądu		
Zapoznanie się w I kwartale 2025 r. z informacjami zawartymi w sprawozdaniach z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2024 r. jednostek w dziale oraz Ministerstwa.		Pozyskanie informacji o funkcjonowaniu audytu wewnętrznego w jednostkach w dziale, w tym na temat: - struktury zatrudnienia w komórkach audytu wewnętrznego w dziale, - liczby zrealizowanych zadań, w tym liczby zaleceń wydanych i przyjętych do realizacji, - zidentyfikowanych przez audytorów w dziale istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej, - stanu realizacji zaleceń, - przeprowadzonych ocen wewnętrznych i zewnętrznych oraz przyczynach braku ich przeprowadzenia, - istotnych informacji związanych z funkcjonowaniem audytu w poszczególnych jednostkach.		
4.6 Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przeglądanie wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego (w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)			tak	
sposób realizacji działania		wyniki monitorowania		
Efektywność pracy audytorów wewnętrznych w MEN oraz audytorów wewnętrznych jednostek w dziale była monitorowana na podstawie analizy sprawozdań rocznych z realizacji audytu wewnętrznego. Komitet Audytu zapoznał się z wynikami samooceny audytu wewnętrznego za rok 2024 w MEN.		W zakresie efektywności pracy audytorów wewnętrznych Komitet Audytu nie zidentyfikował istotnych ryzyk.		
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)			4	
4.6.2 Czy Komitet Audytu podjął działania w celu przeprowadzenia oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego we wszystkich jednostkach w dziale/działach objętych audytem wewnętrznym? (w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)			nie	
W jednostkach podległych, w których funkcja audytu wewnętrznego jest wykonywana, oceny zewnętrzne AW przeprowadzono w 2022 r. (1 jednostka) oraz w 2023 r. (2 jednostki). Natomiast w jednej jednostce podległej audyt wewnętrzny prowadzony jest od grudnia 2022 r.				
4.7 Wnioski o wyrażenie zgody na:		(należy wybrać z listy rozwijanej)	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 (należy krótko opisać udział Komitetu Audytu np. w przygotowaniu planu działalności, sprawozdania z jego wykonania, oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, wydaniu wytycznych itp.)				
1.	Komitet Audytu zapoznał się z informacjami ujętymi w planach audytu wewnętrznego na rok 2025 jednostek podległych Ministrowi, w których prowadzony był audyt wewnętrzny.			
2.	Komitet Audyt zapoznał się ze sprawozdaniem z wykonania planu działalności Ministra Edukacji za rok 2024 dla działu administracji rządowej oświata i wychowanie.			

3.	Komitet Audytu zapoznawał się z informacjami o postępach w realizacji planu działalności Ministra Edukacji na 2025 rok oraz z wynikami monitoringu ryzyk.
4.	Komitet Audytu zapoznał się z planem działalności Ministra Edukacji na 2026 rok dla działu administracji rządowej oświata i wychowanie.
5.	Komitet Audytu uczestniczył w opracowaniu oświadczenia Ministra Edukacji o stanie kontroli zarządczej za 2024 rok w zakresie działu administracji rządowej oświata i wychowanie.
6.	Komitet Audytu zapoznał się z wynikami zadań audytowych stanowiących priorytet Komitetu na 2025 rok, zrealizowanych przez audytorów wewnętrznych jednostek podległych Minsitrowi.
7.	Komitet Audytu zapoznał się z wynikami samooceny jakości audytu wewnętrznego w MEN za 2024 rok.
8.	Komitet Audytu zapoznał się z wynikami szacowania ryzyka w bezpieczeństwie informacji w MEN.

Zestawienie jednostek sektora finansów publicznych zobowiązanych do prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym

Minister Edukacji

a) jednostki, które rozpoczęły prowadzenie audytu wewnętrznego (i na dzień 31 grudnia prowadziły audyt)

L.p.	Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	Adres jednostki (ulica, nr, kod, miasto)	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)
1	2	3	4	5	6
1					

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 (ulica, nr, kod, miasto)	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)
1	2	3	4	5	6
1	Ośrodek Rozwoju Polskiej Edukacji za Granicą	ul. Janusza Kurtyki 4, 02-676 Warszawa	sekretariat@orpeg.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
2	Centralna Komisja Egzaminacyjna	ul. Józefa Lewartowskiego 6, 00-190 Warszawa	sekretariat@cke.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
3	Ośrodek Rozwoju Edukacji	Al. Ujazdowskie 28, 00-478 Warszawa	sekretariat@ore.edu.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
4	Centrum Informatyczne Edukacji	al. J.Ch. Szucha 25 00-918 Warszawa	sekretariat@cie.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa

c) jednostki, które mimo zobowiązania nie prowadziły na dzień 31 grudnia audytu wewnętrznego

L.p.	Nazwa jednostki sektora finansów publicznych	Adres jednostki (ulica, nr, kod, miasto)	Adres e-mail jednostki	Forma jednostki zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)	Podstawa prawna prowadzenia audytu wewnętrznego (proszę wybrać odpowiednio z listy rozwijanej)	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						
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	3306145.12624102.10771993
Nazwa dokumentu	Sprawozdania Komitetu Audytu za 2025 r..xlsx
Tytuł dokumentu	Sprawozdania Komitetu Audytu za 2025 r.
Sygnatura dokumentu	DKA-SSAW.0922.2.2026
Data dokumentu	27.02.2026 09:09:21
Skrót dokumentu	EE512239469082B80843E861FB2797814DA94769
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	27.02.2026
Sygnatariusz	Paulina Krystyna Piechna-Więckiewicz
Stanowisko	Podsekretarz Stanu
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.132.31.31.
Data wydruku:	27.02.2026 10:57:47
Autor wydruku:	Bukowska-Łoś Monika