

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku 2024

1. Dział/działy administracji rządowej

rolnictwo, rozwój wsi, rynki rolne i rybołówstwo

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

2.1 Skład		
Lp.	imię i nazwisko	funkcja (należy wybrać z listy rozwijanej)
1	Stefan Krajewski	Przewodniczący
2	Bogusław Wijatyk	Członek zależny
3	Agnieszka Kłódkowska-Cieślakiewicz	Członek zależny
4	Robert Bartold	Członek niezależny
5	Marcin Dobruk	Członek niezależny
6	Artur Ławniczak	Członek niezależny
7	Justyna Ronowska-Roguska	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	1	4
Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń	12 692,32	10 733,22	14 310,96	14 310,96	52 047,46

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 roku sprawozdawczym w celu sygnalizowania istotnych ryzyk Komitet Audytu dokonał analizy istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej. Informacje zawarte były w sprawozdaniach z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2023 oraz dodatkowych informacjach przekazanych przez audytorów wewnętrznych z jednostek w działach. Komitet Audytu zapoznał się z analizą planów audytu wewnętrznego na rok 2024 z jednostek w działach oraz w Ministerstwie Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Komitet Audytu zapoznał się z Planem działalności Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi na rok 2024. Przeanalizował cele, zadania i przyjęte mierniki oraz zwrócił uwagę na możliwość wystąpienia ryzyka niezrealizowania Planu z uwagi m.in. na szczegółowość i dużą liczbę mierników określających stopień realizacji celów. W ramach wyznaczania priorytetów do planów audytu wewnętrznego na rok 2025 dla jednostek w działach Komitet Audytu sygnalizował ryzyka w obszarach: bezpieczeństwo żywnościowe, bezpieczeństwo informacji, archiwizacja dokumentów, działania antykorupcyjne.	

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.	Potrzeba określenia zasad realizacji działań informacyjno-promocyjnych.	obsługowy	C.11. D.17.	Opracowanie wewnętrznej procedury w sprawie wprowadzenia zasad realizacji działań informacyjno-promocyjnych w Ministerstwie Rolnictwa i Rozwoju Wsi.	nie	nie

2.	Na podstawie otrzymanych informacji i dostarczonych materiałów Komitet Audytu wyraził opinię, że w działach administracji rządowej kierowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w roku 2023 w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Komitet Audytu rekomendował Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi zaznaczenie części B w oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej za rok 2023.	merytoryczny	B.6. C.11.	Komitet Audytu pozytywnie odniósł się do proponowanych działań w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.	nie	nie
----	--	--------------	---------------	---	-----	-----

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.	Komitet Audytu wyznaczył priorytety do planów audytu wewnętrznego na rok 2025 dla jednostek w działach kierowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Komitet Audytu zalecił aby kierownicy komórek audytu wewnętrznego jednostek w działach wyznaczając obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające przyjęli działalność podstawową jednostki oraz cele i zadania, które zostaną ujęte w Planie działalności Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi na rok 2025, w szczególności z uwzględnieniem: bezpieczeństwa żywnościowego, archiwizacji dokumentów, działań antykorupcyjnych, bezpieczeństwa informacji (uchwała Nr 5/2024).	merytoryczny				
2.	Komitet Audytu wyznaczył priorytety do planu audytu wewnętrznego na rok 2025 w Ministerstwie Rolnictwa i Rozwoju Wsi (uchwała Nr 6/2024).	merytoryczny				

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	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	
Komitet Audytu zapoznał się z informacjami dotyczącymi oceny systemu kontroli zarządczej, na podstawie wyników audytu wewnętrznego w 2023 r. (istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej oraz proponowane usprawnienia kontroli zarządczej) przedstawionymi przez kierowników komórek audytu wewnętrznego z jednostek w działach i Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi.	

4.5 Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	
sposób realizacji działania	wyniki przeglądu
Na posiedzeniu Komitetu Audytu 20 września 2024 r. przedstawiona została Zbiorcza informacja o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej oraz proponowanych jej usprawnieniach. Komitet Audytu dokonał przeglądu sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego z jednostek w działach oraz Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi.	Komitet Audytu zapoznał się z informacjami z komórek audytu wewnętrznego dot. wyników przeprowadzonych zadań audytowych i ocen kontroli zarządczej w jednostkach w działach oraz Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Uchwałą Nr 4/2024 Komitet Audytu przyjął Zbiorczą informację o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej oraz proponowanych jej usprawnieniach.

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
Komitet Audytu monitorował pracę audytu wewnętrznego pod kątem wykonanych zadań zapewniających, czynności doradczych i czynności sprawdzających. Komitetowi Audytu przedstawiono podstawowe informacje w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego w jednostkach w działach kierowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi dotyczące stanu osobowego komórek audytu wewnętrznego, zidentyfikowanych obszarów działalności, liczby zadań zapewniających, liczby czynności sprawdzających oraz podejmowanych czynności doradczych. Na posiedzeniu Komitetu Audytu 29 lutego 2024 r. przedstawiona została Informacja nt. realizacji Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Ministerstwie Rolnictwa i Rozwoju Wsi w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. Uchwałą Nr 2/2024 Komitet Audytu przyjął powyższą Informację.	Komitet Audytu ma wiedzę o stanie osobowym komórek audytu wewnętrznego, zrealizowanych zadaniach audytowych, czynnościach sprawdzających realizację zaleceń oraz wewnętrznych i zewnętrznych ocenach audytu wewnętrznego.

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>	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?	nie
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	

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.	Komitet Audytu przyjął Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku 2023 (uchwała Nr 1/2024).
2.	Komitet Audytu zapoznał się z Planem działalności Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi na rok 2024 dla działów administracji rządowej: rolnictwo, rozwój wsi, rynki rolne, rybołówstwo.

3.	Komitet Audytu zapoznał się z wynikami samooceny kontroli zarządczej w Ministerstwie Rolnictwa i Rozwoju Wsi za rok 2023.
4.	Komitet Audytu zapoznał się z wynikami oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok 2023 kierowników jednostek w działach kierowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz dyrektorów departamentów i biur Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
5.	Komitet Audytu zapoznał się z informacją poprzedzającą podpisanie przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2023. Komitet Audytu wyraził opinię, że w działach administracji rządowej kierowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w roku 2023 w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Komitet Audytu rekomendował zaznaczenie części B w oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej za rok 2023 (uchwała Nr 3/2024).
6.	Zorganizowano posiedzenie Komitetu Audytu z kierownikami komórek audytu wewnętrznego z jednostek w działach.
7.	Komitet Audytu na jednym z posiedzeń wspart organizację szkolenia dla audytorów wewnętrznych z jednostek w działach oraz Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

**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)

--

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					
2					
3					
4					

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	Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	ul. Poleczki 33, 02-822 Warszawa	info@armir.gov.pl	agencja wykonawcza	art. 274 ust. 2 pkt 4 agencja wykonawcza
2	Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych	Ślupia Wielka 34, 63-022 Ślupia Wielka	sekretariat@coboru.gov.pl	agencja wykonawcza	art. 274 ust. 2 pkt 4 agencja wykonawcza
3	Główny Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	Al. Jerozolimskie 98, 00-807 Warszawa	sekretariat@ijhars.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki
4	Główny Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa	Al. Jana Pawła II 11, 00-828 Warszawa	gi@piorin.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki
5	Główny Inspektorat Rybołówstwa Morskiego	ul. Jana Pawła II nr 1, 76-200 Słupsk	sekretariat@girm.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki
6	Główny Inspektorat Weterynarii	ul. Wspólna 30, 00-930 Warszawa	wet@wetgiw.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki
7	Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego	Al. Niepodległości 190, 00-608 Warszawa	sekretariat.prezesa@krus.gov.pl	KRUS i zarz. fundusze	art. 274 ust. 1 jednostki wymienione imiennie lub rodzajowo
8	Krajowa Stacja Chemiczno-Rolnicza	ul. Żółkiewskiego 17, 05-075 Warszawa-Wesoła	kschr@schr.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa

art. 274 ust. 1 pkt 7

9	Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa	ul. Karolkowa 30, 01-207 Warszawa	kontakt@kowr.gov.pl	agencja wykonawcza	art. 274 ust. 2 pkt 4 agencja wykonawcza
10	Narodowy Instytut Kultury i Dziedzictwa Wsi	ul. Krakowskie Przedmieście 66, 00-322 Warszawa	sekretariat@nikidw.edu.pl	państw. instytucja kultury	art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki
11	Polski Klub Wyścigów Konnych	ul. Puławska 266, 02-684 Warszawa	pkwk@pkwk.org	państw. osoba prawna	art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki
12	Dolnośląski Ośrodek Doradztwa Rolniczego	ul. Zwycięska 8, 53-033 Wrocław	sekretariat@dodr.pl	państw. osoba prawna	art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki
13	Łódzki Ośrodek Doradztwa Rolniczego	ul. Nowości 32, 95-011 Bratoszewice	centrala@lodr-bratoszewice.pl	państw. osoba prawna	art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki
14	Pomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego	Lubań, ul. Tadeusza Maderskiego 3, 83-422 Nowy Barkoczyn	sekretariat@podr.pl	państw. osoba prawna	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 (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						

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 (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)	Podstawa wygaśnięcia prowadzenia audytu wewnętrznego
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
4						

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 kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	4181215.15100045.10151519
Nazwa dokumentu	SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI ZADAŃ KOMITETU AUDYTU W ROKU 2024.xlsx
Tytuł dokumentu	SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI ZADAŃ KOMITETU AUDYTU W ROKU 2024
Sygnatura dokumentu	DKA.aw.003.1.2025
Data dokumentu	2025-02-25
Skrót dokumentu	F4BD3C8D3DF93844AC4AC89866B249273C2AA916
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2025-02-25 15:51:23
Podpisane przez	Stefan Krajewski; MRiRW Sekretarz Stanu
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.126.43.43.

Data wydruku: 2025-02-25

Autor wydruku: Woźniakowska-Porcu Mariola (audytor wewnętrzny)