

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku2025

1. Dział/działy administracji rządowej

1. Gospodarka morska, 2. Gospodarka wodna, 3. Transport, 4. Żegluga śródlądowa.

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

2.1 Skład

Lp.	imię i nazwisko	funkcja (należy wybrać z listy rozwijanej)
1	Stanisław Bukowiec	Przewodniczący
2	Aneta Znyk	Członek niezależny
3	Barbara Koścista	Członek niezależny
4	Andrzej Adamkiewicz	Członek niezależny
5	Wacław Jacek Adamczyk	Członek niezależny
6	Marcin Grabowski	Członek zależny
7	Michał Sułkowski	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	16 363,44	16 363,44	16 363,44	16 363,44	65 453,76

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 MI omawiał wyniki analizy rocznych sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego za 2024 r., przekazanych przez jednostki w działach, a także półrocznych informacji z wykonania planów audytu wewnętrznego za I połowę 2025 r. Komitet Audytu zapoznawał się z Rejestrami ryzyk kluczowych w MI.

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 (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)
1.	Wzmocnienie stopnia wykonalności ocen zewnętrznych w komórkach audytu wewnętrznego w jednostkach w działach.	merytoryczny	E.21	1. Monitorowanie wdrożenia usprawnień wynikających z ocen zewnętrznych jednostek w działach, którymi kieruje Minister Infrastruktury - koordynacja przez MI ocen zewnętrznych w jednostkach w działach, przeprowadzanych w ramach samooceny z niezależną walidacją na zasadzie przeglądu partnerskiego. 2. Poprawa sprawozdawczości danych raportowanych przez jednostki w działach w sprawozdaniach z wykonania planów audytu wewnętrznego.	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 w MI wyznaczył priorytety do rocznych planów audytu wewnętrznego na 2026 r. oraz strategicznych planów audytu wewnętrznego jednostek w działach - Uchwała Nr 3/2025 Komitetu Audytu w Ministerstwie Infrastruktury z dnia 27 listopada 2025 r. w sprawie wyznaczenia priorytetów do planów audytu wewnętrznego na 2026 r. oraz strategicznych planów audytu wewnętrznego. Członkowie Komitetu Audytu określili priorytety dla poszczególnych obszarów audytu wewnętrznego. Priorytety Komitetu Audytu w MI są uwzględniane podczas analizy ryzyka przeprowadzanej na potrzeby opracowania planów audytu wewnętrznego jednostek w działach.	merytoryczny
2.	Komitet Audytu w MI wyznaczył priorytety do rocznego planu audytu wewnętrznego na 2026 r. oraz strategicznego planu audytu wewnętrznego dla MI - Uchwała Nr 3/2025 Komitetu Audytu w Ministerstwie Infrastruktury z dnia 27 listopada 2025 r. w sprawie wyznaczenia priorytetów do planów audytu wewnętrznego na 2026 r. oraz strategicznych planów audytu wewnętrznego. Członkowie Komitetu Audytu w MI określili priorytety dla poszczególnych obszarów audytu wewnętrznego. Priorytety Komitetu Audytu w MI są uwzględniane podczas analizy ryzyka przeprowadzanej na potrzeby opracowania planów audytu wewnętrznego dla MI.	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)				

4.4 Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia			tak	
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)				
Członkowie Komitetu Audytu w MI zapoznali się z analizą istotnych wyników audytu wewnętrznego, opracowaną pod kątem przekazanych sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego w MI oraz w jednostkach w działach, w tym w zakresie wskazanych słabości kontroli zarządczej oraz wydanych zaleceń.				

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		
Zgodnie z wymogiem zawartym w § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506), wszystkie jednostki w działach zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego przekazały do Ministerstwa Infrastruktury sprawozdania z wykonania planów audytu wewnętrznego za rok 2024. Sprawozdania zawierały ryzyka oraz słabości kontroli zarządczej, zidentyfikowane w badanych obszarach oraz zalecenia mające na celu eliminację nieprawidłowości lub wprowadzenie usprawnień.		1. W oparciu m. in. o informacje wynikające z przesłanych sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego w MI oraz w jednostkach w działach za rok 2024, Komitet Audytu w MI zapoznał się z analizą wykonania planów audytu wewnętrznego oraz zawartymi w sprawozdaniach z wykonania planu audytu wewnętrznego ocenami kontroli zarządczej. 2. Komitet Audytu w poprzednich latach zwracał uwagę na zbyt niski wymiar etatu audytora wewnętrznego w jednostce w dziale. W tym zakresie w 2025 r. jednostka poinformowała o podniesieniu wymiaru etatu audytora wewnętrznego.		

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. Komitet Audytu MI monitorował efektywność pracy audytu wewnętrznego zapoznając się z wynikami wewnętrznych ocen jakości pracy audytu wewnętrznego jednostek w działach oraz w MI. W tym zakresie Komitet Audytu dokonał przeglądu wyników analizy kwestionariuszy samooceny audytu wewnętrznego jednostek w działach, opracowanych pod kątem zgodności działania ze standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych oraz przestrzegania przepisów prawa. 2. Komitet Audytu analizował wykonanie planów audytu wewnętrznego oraz m. in. wykonanie merytoryczne planów audytu, zmiany stanu zatrudnienia w komórkach audytu wewnętrznego w MI oraz w jednostkach w działach.		1. Komitet Audytu w celu wzmocnienia funkcji audytu wewnętrznego oraz zwiększenia liczby przeprowadzonych ocen zewnętrznych w komórkach audytu wewnętrznego w jednostkach w działach, realizował zadania związane z monitorowaniem przeprowadzania ocen zewnętrznych. W związku z Uchwałą Nr 4/2021 Komitetu Audytu w MI z dnia 19 października 2021 r. w sprawie realizacji programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego oraz ocen zewnętrznych, która dotyczy m. in. obowiązku opracowania i wdrożenia przez jednostki w działach programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego, obejmującego w szczególności przeprowadzanie ocen zewnętrznych i wewnętrznych, jednym z kolejnych etapów wdrożenia ww. uchwały była realizacja koordynacji przez MI ocen zewnętrznych w jednostkach w działach. Oceny te przeprowadzane były w ramach samooceny z niezależną walidacją na zasadzie przeglądu partnerskiego. Członkowie Komitetu Audytu zapoznali się z przygotowaną analizą w zakresie wyników koordynacji procesu przeprowadzania ocen zewnętrznych w jednostkach w działach. 2. Komitet Audytu podejmował dyskusję w zakresie informacji dotyczących planowanych zmian w ustawie z dnia 27 listopada 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz 1483 z późn. zm.) w odniesieniu do zmian podległości komórki audytu wewnętrznego oraz centralizacji audytu wewnętrznego.		

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)			11	
---	--	--	----	--

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	
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)				
1. Komitet Audytu przyjął do wiadomości przedstawiane corocznie wyniki analizy wewnętrznych ocen jakości pracy audytu wewnętrznego - kwestionariuszy samooceny audytu wewnętrznego jednostek w działach oraz w MI, uwzględniające informacje o przeprowadzanych ocenach zewnętrznych.				

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	0	0	0
zmianę warunków płacy i pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego		nie	0	0	0

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.	Na potrzeby opracowania oświadczenia Ministra Infrastruktury o stanie kontroli zarządczej za 2024 r. Komitet Audytu w MI przyjął Uchwałą Nr 2/2025 Komitetu Audytu w Ministerstwie Infrastruktury w sprawie przyjęcia „Opinii Komitetu Audytu w Ministerstwie Infrastruktury w zakresie oceny stanu kontroli zarządczej za 2024 r.”.