

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku 2024

1. Dział/działy administracji rządowej

budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe

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

2.1 Skład		
Lp.	imię i nazwisko	funkcja (należy wybrać z listy rozwijanej)
1	Zbigniew Stawicki	Przewodniczący
2	Marta Niżałowska-Pactwa	Członek zależny
3	Mariusz Jedynak	Członek niezależny
4	Monika Dziadkowiec	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	0	1	1	1	3
łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń			7 155,48	14 310,96	21 466,44

4. Działania podjęte w roku sprawozdawczym (należy wybierać odpowiedzi z list rozwijanych)

4.1 Sygnalizowanie istotnych ryzyk	nie
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać istotne ryzyka)	

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>
	W Opinii Komitetu Audytu o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w działach: budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe w 2023 r. Komitet Audytu wskazał, że w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Opisane istotne słabości kontroli zarządczej, dotyczyły m.in.: • nieosiągnięcia niektórych wartości mierników wybranych celów określonych w Planie działalności Ministra Finansów, Kierunków Szefa KAS, Polskiej Agencji Nadzoru Finansowego, Instytutu Finansów, Centrum Informatyki Resortu Finansów • nieskutecznych/niewystarczających mechanizmów kontroli w wybranym obszarze w zakresie nadzoru nad niektórymi podległymi jednostkami. Komitet zapoznał się z wynikami samooceny ryzykiem operacyjnym za 2023 rok.	merytoryczny	7, 8, 9, 10, 11, 13, 15	• Monitorowanie i wzmocnienie nadzoru nad urzędami w zakresie prawidłowego realizowania zadań umożliwiających osiągnięcie celów oraz wyznaczonych wartości wskaźników. • Realizacja audytu w IAS oraz MF w zakresie monitorowania jednego z mierników, który nie został osiągnięty w 2023 r. Termin realizacji 30	tak	tak

4.3 Wyznaczanie priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego		nie
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy uzupełnić tabelę)		
Lp.	priorytet	obszar działalności (należy wybrać z listy rozwijanej)
	Komitet Audytowy nie zgłaszał własnych priorytetów. Były w 2024 roku realizowane priorytety Szefa KAS, o których Komitet został poinformowany po powołaniu Komitetu. Komitet Audytu uznał, że wskazane dotychczasowe priorytety dla komórek audytu wewnętrznego na 2024 rok są wystarczające, mając także na uwadze: - zrealizowany w I kwartale br. audyt w obszarze priorytetowym Szefa KAS w zakresie monitorowania należności podatkowych i cła, - realizację audytu wewnętrznego zleconego przez Ministra Finansów, - realizację audytu bezpieczeństwa w 2024 r. wynikającą z zasad prowadzenia audytów bezpieczeństwa w resorcie finansów	

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>	nie dotyczy

4.4 Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	
Komitet Audytu dokonywał przeglądu: informacji o wynikach monitorowania oraz czynności sprawdzających; informacji o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej oraz proponowanych usprawnieniach kontroli zarządczej w oparciu o informacje przekazywane przez KAW w resorcie finansów. Dodatkowo Komitet Audytu był zapoznawany z wynikami zrealizowanych audytów w MF, zadań w obszarach priorytetowych w resorcie finansów, obszarze bezpieczeństwa oraz z wynikami zadania zleconego.	

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
Komitet Audytu w 2024 r. zapoznał się z: - oceną BKA kontroli zarządczej w MF za 2023 rok, - informacją z wykonania planów działalności CIRF, PANA, InFin, - oświadczeniem o stanie kontroli zarządczej Dyrektora Generalnego za 2023, - informacją z wykonania planu działalności Ministra Finansów za 2023, - informacją z wykonania kierunków działania i rozwoju KAS, - informacją z wykonania planów działalności CIRF, PANA, InFin - oświadczeniami o stanie kontroli zarządczej Szefa KAS 2023, Dyrektora CIRF 2023, Prezesa PANA 2023, Dyrektora Instytutu Finansów 2023, - zbiorczą informacją o istotnych stwierdzonych uchybieniach i nieprawidłowościach w MF 2023 r.	Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej zostały wzięte pod uwagę przy sporządzaniu opinii Komitetu Audytu o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w działach: budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe w 2023 r.

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
Realizacja Strategicznej Karty Audytu Wewnętrznego przez komórki audytu wewnętrznego. Gromadzenie sprawozdań dotyczących realizacji Strategicznej Karty Wyników Audytu Wewnętrznego, Informacji o wynikach monitoringu i czynności sprawdzających z realizacji zaleceń i wniosków sformułowanych w wyniku zadań audytowych oraz istotnych ryzykach, słabościach kontroli zarządczej oraz proponowanych usprawnieniach. Brak przeglądu wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego.	Wyniki monitorowania będą w 2025 roku.

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>	0
--	---

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>	
Podjęto działania w zakresie oceny jakości audytu wewnętrznego w RF, jednak z uwagi na ograniczone zasoby czasowe i osobowe, nie mogła być przeprowadzona ocena z udziałem KAW MF. Członkowie KA uznali, że KAW RF mogą we własnym zakresie, samodzielnie uzgodnić między sobą sposób przeprowadzenia oceny zewnętrznej oraz określić harmonogram tych działań. KAW MF zostanie poddane ocenie na podstawie porozumienia zawartymi z innymi ministerstwami dot. przeprowadzenia oceny zewnętrznej.	

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					
(należy krótko opisać udział Komitetu Audytu np. w przygotowaniu planu działalności, sprawozdania z jego wykonania, oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, wydaniu wytycznych itp.)					
1	Przygotowano opinię o stanie kontroli zarządczej w działach kierowanych przez Ministra Finansów za 2023 r.				

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)

**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	Krajowa Szkoła Skarobowści	Stefana Okrzei 4 03-710 Warszawa	sekretariat.kss.warszawa@mf.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	Izba Administracji Skarbowej w Białymstoku	ul. Jana Klemensa Branickiego 9, 15-085 Białystok	ias.bialystok@mf.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 1 jednostki wymienione imiennie lub rodzajowo
2	Izba Administracji Skarbowej w Bydgoszczy	ul. Dr. Emila Warmińskiego 18, 85-950 Bydgoszcz	IAS.Bydgoszcz@mf.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 1 jednostki wymienione imiennie lub rodzajowo
3	Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku	ul. Długa 75/76, 80-831 Gdańsk	ias.gdansk@mf.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 1 jednostki wymienione imiennie lub rodzajowo

4	Izba Administracji Skarbowej w Katowicach	ul. Konstancjusza Damrota 25, 40-022 Katowice	kancelaria.ias.katowice@mf.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 1 jednostki wymienione imiennie lub rodzajowo
5	Izba Administracji Skarbowej w Kielcach	ul. Sandomierska 105, 25-324 Kielce	ias.kielce@mf.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 1 jednostki wymienione imiennie lub rodzajowo
6	Izba Administracji Skarbowej w Krakowie	ul. Wiślna 7, 31-007 Kraków	ias.krakow@mf.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 1 jednostki wymienione imiennie lub rodzajowo
7	Izba Administracji Skarbowej w Lublinie	ul. Tadeusza Szelińskiego 24, 20-883 Lublin	sekretariat.ias.lublin@mf.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 1 jednostki wymienione imiennie lub rodzajowo
8	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi	al. Tadeusza Kościuszki 83, 90 - 436 Łódź	ias.lodz@mf.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 1 jednostki wymienione imiennie lub rodzajowo
9	Izba Administracji Skarbowej w Olsztynie	Al. Marszałka J. Piłsudskiego, 59A 10-950 Olsztyn	ias.olsztyn@mf.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 1 jednostki wymienione imiennie lub rodzajowo
10	Izba Administracji Skarbowej w Opolu	ul. Ozimska 19, 45-057 Opole	ias.opole@mf.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 1 jednostki wymienione imiennie lub rodzajowo
11	Izba Administracji Skarbowej w Poznaniu	ul. Dolna Wilda 80 A 61-501 Poznań	kancelaria.ias.poznan@mf.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 1 jednostki wymienione imiennie lub rodzajowo
12	Izba Administracji Skarbowej w Rzeszowie	ul. Geodetów 1, 35-959 Rzeszów	ias.rzeszow@mf.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 1 jednostki wymienione imiennie lub rodzajowo
13	Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie	ul. Roosevelta 1, 2, 70-525 Szczecin	ias.szczecin@mf.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 1 jednostki wymienione imiennie lub rodzajowo
14	Izba Administracji Skarbowej w Warszawie	ul. Alojzego Felińskiego 2B, 01-513 Warszawa	ias.warszawa@mf.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 1 jednostki wymienione imiennie lub rodzajowo
15	Izba Administracji Skarbowej we Wrocławiu	ul. Powstańców Śląskich 24, 26, 53 - 333 Wrocław	ias.wroclaw@mf.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 1 jednostki wymienione imiennie lub rodzajowo
16	Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze	ul. Gen. Władysława Sikorskiego 2, 65-454 Zielona Góra	ias.zielonagora@mf.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 1 jednostki wymienione imiennie lub rodzajowo
17	Krajowa Informacja Skarbowa	ul. Teodora Sixta 17, 43-300 Bielsko-Biała	kancelaria.kis@mf.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa

18	Centrum Informatyki Resortu Finansów	ul. Samorządowa 1, 26-601, Radom	sekretariat.cirf@mf.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
19	Ministerstwo Finansów	ul. Świętokrzyska 12, 01-916, Warszawa	kancelaria@mf.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 1 jednostki wymienione imiennie lub rodzajowo

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						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						

10						
----	--	--	--	--	--	--