

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku 2024

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	Joanna Mucha	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	8 586,57 zł	8 586,57 zł	8 586,57 zł	8 586,57 zł	34 346,28 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)	
Komitet potwierdził konieczność realizacji priorytetu Komitetu Audytu wyznaczonego na 2024 r. do planów audytu wewnętrznego jednostek podległych Minsitrowi, w których wykonywany był audyt wewnętrzny o brzmieniu: Wybrane zagadnienia w obszarze zarządzania ciągłością działania jednostki (bezpieczeństwo informacji), w związku z potencjalnym występowaniem istotnych ryzyk związanych z tworzeniem i funkcjonowaniem planów ciągłości działania, tworzeniem i przechowywaniem kopii bezpieczeństwa, zarządzaniem incydentami bezpieczeństwa informacji, analizą ryzyka bezpieczeństwa informacji, takich jak np. nieaktualność, niekompletność, nieskuteczność regulacji wewnętrznych w tych zakresach. Komitet Audytu zwrócił również uwagę na potencjalne ryzyka związane z udzielaniem i rozliczaniem dotacji, w tym nieadekwatność procedur. W związku z tym m.in. wyznaczył w tym zakresie priorytet do planu audytu wewnętrznego jednostki podległej Ministrowi Edukacji.	

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.	Organizacja i funkcjonowanie wybranych procesów wpływających na obsługę klienta końcowego (na 2025 rok)	obsługowy
2.	Proces archiwizacji w jednostce (na 2025 rok)	obsługowy
3.	Udzielanie i rozliczanie dotacji (na 2024 r. dla jednej jednostki podległej)	merytoryczny

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			
W jednej jednostce podległej nie zrealizowano jednego priorytetu Komitetu Audytu (zgłoszonego w roku 2024). Z wyjaśnień audytora wewnętrznego jednostki wynika, że powodem odstąpienia od realizacji priorytetu był fakt, iż plan audytu na rok 2024 zawierał inne zadania, w tym inny priorytet Komitetu Audytu tj. Ocenę wybranych zagadnień w obszarze zarządzania ciągłością działania jednostki (bezpieczeństwo informacji), a także inne zadania, w tym audyt zlecony przez Ministerstwo Finansów oraz zadanie audytowe dotyczące poprawności wydatkowania środków finansowych w realizowanym w 2023 roku programie "Laboratoria Przyszłości". Budżet czasowy audytu nie pozwolił na realizację innych zadań. Ponadto ważną przesłanką w zakresie odstąpienia od realizacji tego zadania był fakt, że w ostatnich latach jednostka nie udzielała dotacji i w związku z tym nie dokonywało również ich rozliczania.					
4.4 Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia		tak			
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)					
Komitet Audytu zapoznał się ze "Sprawozdaniem z prowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2023" w byłym Ministerstwie Edukacji i Nauki, a ponadto w cyklach kwartalnych zapoznawał się z informacjami o działalności Komórki Audytu Wewnętrznego w MEN, w tym z wynikami zrealizowanych zadań audytowych.					
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			
Zapoznanie się w I kwartale 2024 r. z informacjami zawartymi w sprawozdaniach z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2023 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, przyjętych do realizacji, wdrożonych, będących w trakcie wdrożenia i niewdrożonych oraz przyczynach ich niewdrożenia, - zidentyfikowanych przez audytorów w dziale istotnych ryzyk/słabości kontroli zarządczej, - istotnych zaleceń/wniosków/opinii wydanych przez audytorów w dziale, - stanu realizacji zaleceń, - przeprowadzonych ocen wewnętrжных 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		tak			
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)					
sposób realizacji działania		wyniki monitorowania			
Efektywność pracy audytorów wewnętrznych w byłym MEiN 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 2023 w byłym MEiN ora z wynikiem walidacji samooceny audytu wewnętrznego przeprowadzonej w MEN w październiku 2024 r. Komitet Audytu zapoznał się również z ogólnymi wynikami ocen zewnętrznych AW w jednostkach w dziale. Komitet Audytu został poinformowany przez kierownika KAW MEN o długotrwałej nieobecności jednego audytora wewnętrznego zatrudnionego w KAW MEN.		W zakresie efektywności pracy audytorów wewnętrznych Komitet Audytu nie zidentyfikował istotnych ryzyk. Komitet przyjął do wiadomości informację o długotrwałej nieobecności jednego audytora zatrudnionego w MEN.			
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?		nie			
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)					
W jednostkach podległych, w których funkcja audytu wewnętrznego jest wykonywana oceny zewnętrzne AW przeprowadzono w 2022r. (1 jednostka) oraz w 2023r. (2 jednostki). Natomiast w jednej jednostce podległej audyt wewnętrzny prowadzony jest od grudnia 2022r.					
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 2024 jednostek podległych Ministrowi, w których prowadzony był audyt wewnętrzny.
2.	Komitet Audytu zapoznał się z planem działalności Minsitra Edukacji na 2024 rok dla działu administracji rządowej oświata i wychowanie.
3.	Komitet Audytu zapoznał się z planem działalności Minsitra Edukacji na 2025 rok dla działu administracji rządowej oświata i wychowanie.
4.	Komitet Audytu uczestniczył w opracowaniu oświadczenia Ministra Edukacji o stanie kontroli zarządczej za 2023 rok w zakresie działu administracji rządowej oświata i wychowanie.
5.	Komitet Audytu zapoznał się z kartą audytu wewnętrznego MEN.
6.	Komitet Audytu zapoznał się z projektem regulaminu Komitetu Audytu.

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. Wołoska 5, 02-675 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 kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	3007602.11346093.9726742
Nazwa dokumentu	Sprawozdania Komitetu Audytu za 2024 r..xlsx
Tytuł dokumentu	Sprawozdania Komitetu Audytu za 2024 r.
Sygnatura dokumentu	DKA-SSAW.0924.2.2025
Data dokumentu	19.02.2025
Skrót dokumentu	27C7E15C4FED0ABAB79019FF3423E2DA28527A14
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	19.02.2025 10:14:19
Podpisane przez	Joanna Mucha Sekretarz Stanu
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.126.31.31.

Data wydruku: 20.02.2025

Autor wydruku: Bukowska-Łoś Monika (Audytor Wewnętrzny - Kierownik komórki audytu wewnętrznego)