

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku

2025

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?	nie
--	-----

3. Posiedzenia Komitetu Audytu

	I kwartał	II kwartał	III kwartał	IV kwartał	razem
Liczba posiedzeń	1	0	0	1	2
Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń	0,00	7 395,72	0,00	7 003,02	14 398,74

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)						
Narastające zagrożenia w przestrzeni cyfrowej - podwyższanie kompetencji komórek audytu wewnętrznego (KAW) w obszarze cyberbezpieczeństwa. Proponowane usprawnienia: - należy dokonać analizy potrzeb szkoleniowych wśród pracowników KAW w resorcie finansów (RF) w obszarze bezpieczeństwa w kontekście obecnie realizowanych zadań, jak również planowanych, a wynikających z dyrektywy NIS2 oraz przygotowanej nowelizacji ustawy o krajowym systemie cyberbezpieczeństwa, mając na uwadze różne formy doskonalenia zawodowego, - należy po dokonaniu analizy potrzeb szkoleniowych KAW w RF w obszarze bezpieczeństwa w kontekście obecnie realizowanych zadań, jak również planowanych, a wynikających z dyrektywy NIS2 oraz przygotowanej nowelizacji ustawy o krajowym systemie cyberbezpieczeństwa, zapewnić środki finansowe na ich realizację, - należy zwiększać kompetencje pracowników KAW w RF w obszarze bezpieczeństwa zgodnie z wynikami analiz potrzeb i zabezpieczonymi środkami finansowymi na ten cel. Proponowane usprawnienia w trakcie realizacji (zaplanowano szkolenia w Centralnym Planie Szkoleń KAS w ostatnim kwartale 2026 roku).						
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	Brak spójnej strategii zarządzania ryzykiem na poziomie całej organizacji (w MF i RF), co powoduje słabości kontroli zarządczej związane ze skutecznością i efektywnością procesów monitorowania oceny stopnia realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem. Ponadto, stwierdzono niedostateczne wykorzystywanie narzędzia wspierającego analizę ryzyka (DRON). Powyższe w konsekwencji może stwarzać ryzyko, że decyzje podejmowane na poziomie strategicznym (przez Kierownictwo MF i dyrektorów KO) oparte są o niewystarczające i niespójne dane. Dodatkowo, nie zidentyfikowano dokumentacji potwierdzającej zarządzanie ryzykiem w odniesieniu do inwestycji, o których mowa w art. 133a ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.	merytoryczny	A3-A4; B6-B9; wymagań ogólnych grupy C; D16-D.18; E.19-E22	tak	tak	tak
2	Nieskuteczne/niewystarczające mechanizmy kontroli w zakresie procesu przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 130.000 zł.	obsługowy	C10; C11; C13; C14	tak	tak	tak
3	Nieprawidłowe działania w zakresie planowania i realizacji pięciu skontrolowanych kampanii społecznych przeprowadzonych w latach 2016-2023.	merytoryczny	B6; C10; C11; C13; C14; D18	tak	tak	tak

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	"Efektywność procesu typowania podmiotów do procedur kontroli podatkowej i celnoskarbowej na poziomie IAS, zainicjowanego analizami sygnałnymi przekazanymi przez Departament Analiz KAS, z uwzględnieniem uzyskanych efektów w wyniku postępowań podatkowych". Po zmianie "Proces typowania (analiz) podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i kontroli celno-skarbowej na poziomie MF i jednostek KAS z uwzględnieniem uzyskanych efektów".	merytoryczny
2	"Prawidłowość ewidencjonowania danych w systemach informatycznych ze szczególnym uwzględnieniem właściwego wiązania dokumentów w obszarze poboru podatków, orzecznictwa i kontroli podatkowej i celno-skarbowej w szczególności w Poltax Plus i ZISAR Plus". Po zmianie "Prawidłowość ewidencjonowania danych w systemach informatycznych ze szczególnym uwzględnieniem właściwego wiązania dokumentów w obszarze poboru podatków, orzecznictwa i kontroli podatkowej i celnoskarbowej w szczególności w Poltax Plus, ZISAR Plus, Karta 2".	merytoryczny

4.3.1 Czy zostały zrealizowane priorytety zgłoszone w roku poprzednim? <i>(w przypadku braku priorytetów należy wybrać "nie dotyczy")</i>	częściowo
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "nie" lub "częściowo" należy opisać przyczyny)</i>	
Zadania są w trakcie realizacji w 2026 roku. Wykonano 2 dodatkowe zadania audytowe poza planem. W Zespole do Spraw Audytu Wewnętrznego 2025 roku występowała duża fluktuacja kadr.	

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 RF. Dodatkowo, Komitet Audytu był zapoznawany m.in. z: wynikami przeglądu sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej za 2024 rok w RF; wynikami przeglądu planów audytu wewnętrznego na 2025 rok w RF; wynikami monitorowania Strategicznej Karty Audytu Wewnętrznego (SKAW); wynikami zrealizowanych audytów w MF; postępami w realizacji zadań w obszarach priorytetowych w RF; wynikami zrealizowanych audytów w obszarze bezpieczeństwa.	

4.5 Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej	tak
Komitet Audytu zapoznał się na posiedzeniu 31 marca 2025 roku z wynikami przeglądu sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego oraz z ocenami kontroli zarządczej za 2024 rok w RF. Ponadto, Komitet Audytu w 2025 roku zapoznał się z: - oceną funkcjonowania kontroli zarządczej w Ministerstwie zawierającą informacje o istotnych słabościach kontroli zarządczej w Ministerstwie, - zbiorczą informacją o istotnych ryzykach i istotnych słabościach kontroli zarządczej oraz proponowanych usprawnieniach przekazanych przez kierowników KAW w RF, - zbiorczą informacją o istotnych stwierdzonych uchybieniach i nieprawidłowościach w Ministerstwie, - oświadczeniem o stanie kontroli zarządczej Szefa KAS za 2024 rok, - oświadczeniami o stanie kontroli zarządczej kierowników Centrum Informatyki Resotu Finansów (CIRF), Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego (PANA), Instytutu Finansów (IF), Polskiego Instytutu Ekonomicznego za 2024 rok, - informacją z wykonania planu działalności Ministra Finansów za rok 2024 dla działów administracji rządowej: budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe, - informacją z wykonania kierunków działania i rozwoju KAS za rok 2023, - informacją z wykonania planów działalności CIRF, PANA, IF za rok 2024, - projektem oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów za rok 2024. Wyniki przeglądu sprawozdań oraz oświadczeń 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 2025 roku.	

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 SKAW przez KAW w RF. Gromadzenie sprawozdań dotyczących realizacji SKAW, 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. Na posiedzeniu Komitetu Audytu 31 marca 2025 roku omówiono: - informacje o wynikach monitorowania SKAW, - zbiorczą informację o wynikach monitorowania oraz czynności sprawdzających w izbach administracji skarbowej (IAS), Krajowej Informacji Skarbowej (KIS), Krajowej Szkoły Skarbowości (KSS), CIRF i Ministerstwie Finansów za 2024 rok, - zbiorczą informację o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej oraz proponowanych usprawnieniach kontroli zarządczej w IAS, KIS, KSS i CIRF za 2024 rok, - przedstawiono informacje w zakresie oceny zewnętrznej przez KAW RF. Na posiedzenie Komitetu Audytu 8 grudnia 2025 r. przekazano: - zbiorczą informację o wynikach monitorowania oraz czynności sprawdzających w IAS, KIS, KSS, CIRF i Ministerstwie Finansów za I półrocze 2025 roku, - zbiorczą informację o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej oraz proponowanych usprawnieniach kontroli zarządczej w IAS, KIS, KSS i CIRF za I półrocze 2025 r.	Podjęto inicjatywę w zakresie przeprowadzenia oceny zewnętrznej w formie walidacji samooceny audytu wewnętrznego w jednostkach RF. Podjęto decyzję w zakresie aktualizacji SKAW. Przeprowadzono wstępną analizę SWOT. Z uwagi na planowane zmiany w zakresie globalnych standardów AW. Ustalono, że dalsze prace nad aktualizacją SKAW podjęte zostaną po wejściu w życie nowelizacji ustawy o finansach publicznych (uofp). Harmonogram prac zostanie ustalony po wejściu w życie uofp, rozporządzenia wykonawczego oraz standardów 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>	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 inicjatywę w zakresie przeprowadzenia oceny zewnętrznej w formie walidacji samooceny audytu wewnętrznego w jednostkach RF. Ocena będzie przeprowadzona w 2026 roku. KAW w MF zostanie poddana ocenie na podstawie porozumienia zawartego 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	0		
zmianę warunków płacy i pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	nie	0		

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	Przygotowano opinię o stanie kontroli zarządczej w działach budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe za 2024 rok

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	Polska Agencja Nadzoru Audytorowego	Sienna 73; 00-833 Warszawa	pana@pana.gov.pl	państw. osoba prawna	art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki
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. Konstatntego 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 Szeligowskiego 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	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
20	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 (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						