

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku

2024

1. Dział/działy administracji rządowej

rozwój regionalny

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

2.1 Skład		
Lp.	imię i nazwisko	funkcja (należy wybrać z listy rozwijanej)
1	Konrad Wojnarowski	Przewodniczący
2	Wojciech Kijowski	Członek zależny
3	Alicja Dominiak	Członek zależny
4	Dorota Rosińska	Członek zależny
5	Katarzyna Szarkowska	Członek niezależny
6	Dariusz Śpiewak	Członek niezależny
7		
8		

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	5 724,38	5 724,38	5 724,38	5 724,38	22 897,52

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)

1. Nieterminowe przekazywanie przez Instytucje Odpowiedzialne za Reformy /Instytucje Odpowiedzialne za Inwestycje w CST2021, za pośrednictwem e-PUAP dokumentów, niezbędnych do sporządzenia wniosku o płatność do KE. 2. Nieterminowe przysyłanie wniosków o płatność do KE.

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.	Niewystarczający poziom zatrudnienia w komórkach audytu wewnętrznego. Słabość ta głównie dotyczyła Krajowego Zasobu Nieruchomości, gdzie audytor wewnętrzny zatrudniony jest na 1/4 etatu.	obsługowy	E21.	Zwiększenie wymiaru etatu audytora wewnętrznego.	tak	tak
2.	Niska jakość planowania zadań w komórce audytu wewnętrznego .	obsługowy	E.21	Wyznaczanie priorytetów Komitetu Audytu do rocznych planów audytu wewnętrznego. Monitorowanie	tak	tak
3.	Nieprawidłowa analiza ryzyka do planu audytu wewnętrznego w KZN.	obsługowy	E.21	Wyznaczenie priorytetów Komitetu Audytu do rocznych planów audytu wewnętrznego. Zmiana na stanowisku audytora wewnętrznego w KZN.	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 <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>
1.	Priorytety dla KAW w KZN: Efektywność i skuteczność procesu nadzoru właścicielskiego.	merytoryczny
2.	Priorytety dla KAW w CPE: Efektywność i skuteczność realizacji zadań przez Punkty Informacyjne Funduszy Europejskich.	merytoryczny
3.	Priorytety dla KAW w PARP: Ocena projektów i kryteriów w ścieżce SMART w programie FENG.	merytoryczny

4.3.1 Czy zostały zrealizowane priorytety zgłoszone w roku poprzednim? <i>(w przypadku braku priorytetów należy wybrać "nie dotyczy")</i>		tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "nie" lub "częściowo" należy opisać przyczyny)</i> Nie został zrealizowany priorytet Komitetu Audytu w Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości w 2023. Priorytet Komitetu Audytu dotyczył ciągłości działania. Z przedstawionej na posiedzeniu Komitetu Audytu informacji wynikało, iż przyczyną niezrealizowania priorytetu było: zmniejszenie stanu etatowego komórki audytu wewnętrznego w PARP oraz dodatkowe, w ciągu roku, zadania zlecone przez kierownictwo agencji.		
4.4 Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia		tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i> Komitet Audytu, na posiedzeniach w 2024 r., otrzymywał informację o stanie realizacji zadań przez Zespół Audytu Wewnętrznego w MFIPR. Informacja ta obejmowała zadania zapewniające, czynności doradcze, czynności sprawdzające i zawierała m.in.: temat zadania audytowego, informację, czy zadanie zostało już zrealizowane, zidentyfikowane ryzyka, zidentyfikowane słabości kontroli zarządczej, treść wydanych zaleceń, treść zaleceń uznanych za niezasadne oraz stan realizacji zaleceń. Działania Komitetu Audytu w zakresie realizacji funkcji audytu wewnętrznego w jednostkach było również realizowane poprzez określanie priorytetów Komitetu Audytu do planów audytu wewnętrznego. Ponadto Komitetowi Audytu przekazywane były istotne informacje dot. funkcjonowaniu audytu wewnętrznego dot. np. zagrożenia w realizacji planu audytu wewnętrznego. Przedstawiciele komórek audytu wewnętrznego w dziale byli zaproszeni do udziału w posiedzeniach Komitetu Audytu. W ich trakcie przedstawiali bieżącą informację na temat realizacji planu audytu wewnętrznego na 2024 r., dotychczasowe ustalenia wynikające z realizacji tego planu, wydane w ich wyniku zalecenia oraz stan realizacji zaleceń. Ponadto przekazywali zagrożenia mogące mieć wpływ na realizację funkcji audytu wewnętrznego w jednostkach.		
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 Komitet Audytu zapoznał się z informacją dotyczącą sprawozdań z realizacji planów audytu wewnętrznego na 2023 r. oraz planów audytu wewnętrznego na 2024 r. w MFIPR oraz CPE, PARP i KZN. Komitet Audytu zapoznał się również z wynikami samooceny Kontroli Zarządczej, dotyczącej pracy komórki audytu wewnętrznego w MFIPR (standard KZ-E.21).	wyniki przeglądu Zwrócono uwagę na brak realizacji priorytetu Komitetu Audytu w Państwowej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości w 2023 r. W wyniku przeglądu zakwestionowano jakość analizy ryzyka w Krajowym Zasobie Nieruchomości. Dostrzeżono niewystarczający poziom zatrudnienia w komórkach audytu wewnętrznego. Uwaga ta w szczególności dotyczyła wymiaru etatu dla audytora wewnętrznego w Krajowym Zasobie Nieruchomości. Na posiedzeniu Komitetu Audytu omówiono również wyniki samooceny Kontroli Zarządczej za 2023 r., w MFIPR. Wynika z niej, iż w roku 2023 w jednostce w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Na posiedzeniu Komitetu Audytu przedstawiono relatywnie niską ocenę standardu Kontroli Zarządczej dot. audytu wewnętrznego. Ocena ta mogła być skutkiem następujących czynników: metodologii samooceny KZ, która w obecnym swoim kształcie nie pozwala na dotarcie do wszystkich osób zaangażowanych w proces audytu wewnętrznego, braku realizacji zadań audytowych we wszystkich obszarach funkcjonowania jednostki, ograniczonym kręgiem osób otrzymujących informacje o wynikach audytu wewnętrznego. Ocena zastosowania standardu E.21 w jednostce mogła być również skutkiem funkcji audytu, która	
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 Komitet Audytu na każdym posiedzeniu otrzymywał informacje dot. stopnia realizacji planu audytu wewnętrznego w MFIPR oraz w jednostkach podległych i nadzorowanych. Informacje dot. stopnia realizacji planu audytu wewnętrznego były oceniane pod kątem rezultatów podjętych działań i ich wpływu na jednostki. Przekazywane informacje były przedmiotem analiz i dyskusji.	wyniki monitorowania Komitet Audytu nie sformułował zastrzeżeń / uwag w zakresie efektywności pracy audytu wewnętrznego w MFIPR.	
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?		tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>		

W dziale rozwój regionalny są trzy jednostki prowadzące audyt wewnętrzny oraz Zespół Audytu Wewnętrznego w strukturze MFiPR.

Wszystkie mają aktualne oceny zewnętrzne audytu wewnętrznego:

- MFiPR - aktualna - z 2020 r.

- KZN – aktualna – z 2022 r.

- PARP – aktualna – z 2022 r.

- CPE – aktualna – z 2021 r.

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	tak	1	1	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.	Przegląd i ocena rejestru ryzyk w MFiPR.
2.	Monitorowanie stopnia realizacji planu działalności MFiPR.
3.	Analiza wyników samooceny Kontroli Zarządczej w MFiPR za 2023 r.
4.	Ocena oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej: rozwój regionalny za 2023 r. oraz oświadczeń jednostek w dziale (CPE, Wydział w Stałym Przedstawicielstwie, PARP, NCBR, KZN).