

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku 2025

1. Dział/działy administracji rządowej

klimat i środowisko

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

2.1 Skład		
Lp.	imię i nazwisko	funkcja <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>
1	Anita Sowińska	Przewodniczący
2	Monika Dziadkowiec	Członek zależny
3	Edyta Szostak	Członek niezależny
4	Marcin Dobruk	Członek niezależny
5		
6		
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	2
Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń		8 181,72		8 181,72	16 363,44

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)

KA zidentyfikował ryzyka, wynikające z angażowania audytorów wewnętrznych zatrudnionych w GIOŚ w realizację czynności niezwiązanych z audytem wewnętrznym (w tym zadań związanych z obsługą kontroli i audytów zewnętrznych, monitorowaniem realizacji zaleceń/wniosków pokontrolnych oraz doskonaleniem systemu kontroli zarządczej), wykonywanych jako „czynności doradcze”, kosztem realizacji Planu audytu. Sprawa jest w toku, KA czeka na wyjaśnienia Głównego Inspektora Ochrony Środowiska.

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	Zapewnienie ciągłości działania	obsługowy
2	Wykorzystanie technologii informatycznych	obsługowy

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)	tak

4.4 Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia (w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)	tak
Komitet Audytu zapoznawał się wynikami zadań audytowych zrealizowanych w Ministerstwie oraz w jednostkach w działach, zidentyfikowanymi ryzykami, słabościami kontroli zarządczej oraz propozycjami usprawnień.	

4.5 Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej (w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)	tak				
<table><tr><th>sposób realizacji działania</th><th>wyniki przeglądu</th></tr><tr><td>Na posiedzeniu Komitetu Audytu w II kwartale zaprezentowano wyniki samooceny kontroli zarządczej za 2024 r. przeprowadzonej w Ministerstwie, projekt oświadczenia Ministra o stanie kontroli zarządczej za rok 2024 oraz Sprawozdania z wykonania planu audytu w 2024 r. w MKiŚ i jednostkach w działach.</td><td>Komitet Audytu pozytywnie zaopiniował projekt Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra Klimatu i Środowiska za rok 2024. Członkowie Komitetu Audytu nie zgłosili uwag do wyników prac audytu wewnętrznego.</td></tr></table>	sposób realizacji działania	wyniki przeglądu	Na posiedzeniu Komitetu Audytu w II kwartale zaprezentowano wyniki samooceny kontroli zarządczej za 2024 r. przeprowadzonej w Ministerstwie, projekt oświadczenia Ministra o stanie kontroli zarządczej za rok 2024 oraz Sprawozdania z wykonania planu audytu w 2024 r. w MKiŚ i jednostkach w działach.	Komitet Audytu pozytywnie zaopiniował projekt Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra Klimatu i Środowiska za rok 2024. Członkowie Komitetu Audytu nie zgłosili uwag do wyników prac audytu wewnętrznego.	
sposób realizacji działania	wyniki przeglądu				
Na posiedzeniu Komitetu Audytu w II kwartale zaprezentowano wyniki samooceny kontroli zarządczej za 2024 r. przeprowadzonej w Ministerstwie, projekt oświadczenia Ministra o stanie kontroli zarządczej za rok 2024 oraz Sprawozdania z wykonania planu audytu w 2024 r. w MKiŚ i jednostkach w działach.	Komitet Audytu pozytywnie zaopiniował projekt Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra Klimatu i Środowiska za rok 2024. Członkowie Komitetu Audytu nie zgłosili uwag do wyników prac audytu wewnętrznego.				

4.6 Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przeglądanie wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego (w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)	nie				
<table><tr><th>sposób realizacji działania</th><th>wyniki monitorowania</th></tr><tr><td></td><td></td></tr></table>	sposób realizacji działania	wyniki monitorowania			
sposób realizacji działania	wyniki monitorowania				

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)	2
---	---

4.6.2 Czy Komitet Audytu podjął działania w celu przeprowadzenia oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego we wszystkich jednostkach w dziale/działach objętych audytem wewnętrznym? (w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)	nie

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	31.03.2025 Komitet Audytu, po zapoznaniu się z materiałami w zakresie: 1) oświadczeń częściowych o stanie kontroli zarządczej złożonych przez dyrektorów komórek organizacyjnych Ministerstwa, 2) stopnia realizacji celów Planu Działalności Ministra Klimatu i Środowiska, 3) wyników samooceny kontroli zarządczej w Ministerstwie, 4) wyników audytów wewnętrznych przeprowadzonych w Ministerstwie i jednostkach w działach kierowanych przez Ministra Klimatu i Środowiska zaopiniował pozytywnie z zastrzeżeniami funkcjonowanie kontroli zarządczej za 2024 r. w Ministerstwie Klimatu i Środowiska oraz jednostkach w działach: energia, klimat i środowisko.
2	25.04.2025 r. Komitet Audytu, po zapoznaniu się z projektem oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra Klimatu i Środowiska za rok 2024, pozytywnie zaopiniował przedmiotowy projekt.
3	22.05.2025 r. Komitet Audytu zapoznał się ze stanem realizacji Planu Działalności Ministra Klimatu i Środowiska po I kwartale 2025 r.
4	Komitet Audytu zapoznał się z projektem Planu działalności Ministra Klimatu i Środowiska na 2026 r. i 31.10.2025 r. omówił dokument z Dyrektorem Biura Ministra (odpowiedzialnego za koordynację kontroli zarządczej w MKiŚ), wyrażając swoje pytania, komentarze i

**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)

Minister Klimatu i Środowiska

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	Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Warszawie	ul. Henryka Sienkiewicza 3, 00-015 Warszawa	kancelaria@warszawa.rdos.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	Główny Inspektorat Ochrony Środowiska	ul. Bitwy Warszawskiej 1920 r. 3, 02-362 Warszawa	gios@gios.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
2	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	ul. Konstruktorska 3A, 02-673 Warszawa	fundusz@nfosigw.gov.pl	państw. osoba prawna	art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki
3	Państwowa Agencja Atomistyki	ul. Nowy Świat 6/12, 00-400 Warszawa	kancelaria@paa.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa

4	Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska	Al. Jerozolimskie 136, 02-305 Warszawa	kancelaria@gdos.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
5					
6					
7					
8					
9					
10					

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						

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 wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	4230769.17083080.13901037
Nazwa dokumentu	Sprawozdanie Komitetu Audytu MKiŚ za 2025.xlsx
Tytuł dokumentu	Sprawozdanie Komitetu Audytu MKiŚ za 2025
Sygnatura dokumentu	BKA-ZA.0951.2.2026
Data dokumentu	18.02.2026 00:00:00
Skrót dokumentu	64C36EB6B82A7ACB1B86DDD0B5D65FF488 BF7BA6
Wersja dokumentu	1.8
Data podpisu	18.02.2026
Sygnatariusz	Anita Sowińska; Ministerstwo Klimatu i Środowiska
Stanowisko	Podsekretarz Stanu
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.132.31.31.
Data wydruku:	23.02.2026 07:35:18
Autor wydruku:	Ferdyn Joanna