

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku 2024

1. Dział/działy administracji rządowej

OBRONA NARODOWA

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

2.1 Skład		
Lp.	imię i nazwisko	funkcja (należy wybrać z listy rozwijanej)
1	Paweł Zalewski (od 05.03.2024 r.)	Przewodniczący
2	Antoni Podolski (od 05.03.2024 r.)	Członek zależny
3	Piotr Pacholski (od 05.03.2024 r.)	Członek zależny
4	Lech Drab (od 24.05.2024 r.)	Członek zależny
5	Barbara Robak (od 05.03.2024 r.)	Członek niezależny
6	Bogusław Wijatyk (od 05.03.2024 r.)	Członek niezależny
7	Mirosław Orliński (od 05.03.2024 r.)	Członek niezależny
8	gen.bryg. Bogdan Pidanty (od 05.03.2024 r. do 23.05.2023 r.)	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	0	2	2	1	5
łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń	0,00	8 586,57	8 586,57	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)

W roku sprawozdawczym w celu sygnalizowania istotnych ryzyk Komitet audytu w MON:

- 1) Dokonał analizy projektu *Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2023* wraz z projektem *Planu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w dziale obrona narodowa na rok 2024*.
- 2) Dokonał analizy projektu *Sprawozdania z wykonania Planu działalności Ministra Obrony Narodowej za rok 2023* dla działu administracji rządowej - obrona narodowa.
- 3) Zapoznał się z projektem *Planu działalności Ministra Obrony Narodowej na rok 2025 oraz Rejestrem ryzyka*. Przeanalizował i omówił cele, zadania, mierniki oraz ryzyka, które mają wpływ na realizację celów i zadań ujętych w przedmiotowym *Planie*.
- 4) Wyzначył priorytety do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego na rok 2025 w ministerstwie i dziale administracji rządowej - obrona narodowa.
- 5) Zapoznał się z ryzykami i zaleceniami wskazanymi w Sprawozdaniach z Audytu wewnętrznego zleconego przez Ministra Finansów, które zostaną wzięte pod uwagę przy projektowaniu OSW o stanie KZ Ministra ON za 2024 r.

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 formalnego systemu kontroli zarządczej	obsługowy	C10, E19, E22	Opracowanie regulaminu KZ, wyznaczenie koordynatora KZ	tak	tak
		merytoryczny	B6, B7, B8, B9			
2.	Niespójności pomiędzy uregulowaniami w dokumentach wyższych przełożonych a dokumentami wewnętrznymi	obsługowy	C10, C11	Dostosowanie regulacji wewnętrznych do aktów wyższych przełożonych	tak	tak
3.	Brak lub nieefektywny monitoring ryzyka	merytoryczny	B7, B8, B9	Zwiększenie nadzoru, aktualizacja rejestru ryzyka	tak	tak

4.	Niewystarczająca wiedza personelu z obszaru KZ	obsługowy	D16, D17	Przeszkolenie personelu	tak	tak
5.	Brak formalnego przypisania obowiązków i odpowiedzialności za dokonanie oceny stopnia realizacji celów	merytoryczny	B6	Uregulowanie procesu oceny stopnia realizacji celów	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.	1.OBSZAR DZIAŁALNOŚCI (13): WYCHOWANIE, DYSCYPLINA WOJSKOWA, PROMOCJA OBRONNOŚCI <i>Problematyka w ramach obszaru:</i> a) Dyscyplina wojskowa i jej wpływ na gotowość bojową i sposób realizacji zadań. b) Zasady udostępniania wizerunku żołnierza i sprzętu wojskowego w mediach, ochrona i zasady przetwarzania. c) Sprawdzenie w zakresie: media tradycyjne i społecznościowe oraz wizerunek w "życiu codziennym".	merytoryczny
2.	2.OBSZAR DZIAŁALNOŚCI (15): OCHRONA ZDROWIA <i>Problematyka w ramach obszaru:</i> a) Zakres i stopień zabezpieczenia wsparcia psychologicznego dla żołnierzy i pracowników cywilnych wojska realizujących zadania służbowe. Sposób wykorzystania wniosków i doświadczeń z współczesnych konfliktów zbrojnych w zakresie organizacji i zabezpieczenia medycznego SZ RP. b) Cena zabezpieczenia funkcjonowania punktów medycznych w zakresie ich przemieszczania, rozwijania oraz zapewniania ciągłości pracy. c) Realizacja w praktyce przez szpitale i przychodnie wojskowe art. 287 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2022 roku o obronie Ojczyzny, zgodnie z którym żołnierzom zawodowym przysługuje prawo do korzystania poza kolejnością ze świadczeń opieki zdrowotnej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, udzielanych w podmiotach leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Minister Obrony Narodowej, oraz przez niego nadzorowanych.	merytoryczny
3.	3.OBSZAR DZIAŁALNOŚCI (19): OCHRONA ZASOBÓW <i>Problematyka w ramach obszaru:</i> a) Sposób realizacji ustawowego obowiązku wynikającego z ustawy o ochronie sygnalistów. b) Zabezpieczenie interesów Skarbu Państwa przez Agencję Uzbrojenia w zakresie określania kar umownych w zawieranych kontraktach.	obsługowy
4.	4.OBSZAR DZIAŁALNOŚCI (27): BIEŻĄCE ZARZĄDZANIE <i>Problematyka w ramach obszaru:</i> a) Bieżące zarządzanie informacją - ocena efektywności mechanizmów przekazywania ważnych informacji w obrębie struktury organizacyjnej jednostki. b) Stopień obciążenia jednostek organizacyjnych ron kontrolami zewnętrznymi i wewnętrznymi. c) Sprawowanie nadzoru przez komórki organizacyjne MON nad jednostkami podległymi i nadzorowanymi przez Ministra Obrony Narodowej. d) Działalność Pełnomocników powoływanych przez Ministra Obrony Narodowej w zakresie uprawnień Ministra ON do kontroli działań Pełnomocników, nadzoru Ministra ON nad Pełnomocnikami oraz ich podporządkowania Ministrowi ON.	obsługowy

4.3.1 Czy zostały zrealizowane priorytety zgłoszone w roku poprzednim? (w przypadku braku priorytetów należy wybrać "nie dotyczy")	tak
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "nie" lub "częściowo" należy opisać przyczyny)	
W przeważającej liczbie <i>jo</i> priorytety zostały zrealizowane	

4.4 Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia	tak
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)	
1) Komitet audytu zapoznał się z analizą: Sprawozdań z wykonania planów audytu za rok 2023 przez <i>jo</i> . Wskazane ryzyka i słabości kontroli zarządczej zostały uwzględnione przy wyznaczaniu priorytetów Komitetu audytu na 2025 r. a) Sprawozdań z Audytu wewnętrznego zleconego przez Ministra Finansów w zakresie wybranych elementów kontroli zarządczej oraz wystąpił do kierowników <i>jo</i> o informacje dotyczące stopnia wdrożenia zaleceń po AWZ. 2) Komitet audytu zarekomendował kierownikom <i>jo</i> stosowanie zaktualizowanych wytycznych o pracy i wynikach audytu wewnętrznego dla działu administracji rządowej obrona narodowa.	

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
Komitety audytu dokonał przeglądu Sprawozdań z wykonania planów audytu za rok 2023, w dziale administracji rządowej obrona narodowa.	Komitety audytu zarekomendował m.in.: 1) Wykonanie przez BAW przeglądu i aktualizacji procedur w zakresie planowania i sprawozdawczości w obszarze audytu wewnętrznego w dziale obrona narodowa, w szczególności uwzględnienia w dokumentach szerszej informacji dotyczących: a) Stwierdzonych ryzyk i słabości kontroli zarządczej, b) Zastosowania priorytetów Komitetu audytu, c) Prowadzenia monitorowania i czynności sprawdzających. 2) Zobowiązanie kierowników jednostek do: a) Zwiększenia nadzoru nad poprawnością i kompletnością danych przedstawionych w dokumentach planistyczno – sprawozdawczych z obszaru audytu wewnętrznego oraz terminowością przysyłania, b) Podejmowania szybszej reakcji na dłuższy brak obsady na stanowisku audytora, c) Rozważenia zwiększenia wymiaru etatu zatrudnionego audytora do co najmniej 0,5 etatu w jo.
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
1) Oceny zewnętrzne audytu wewnętrznego w jednostkach organizacyjnych (jo) w dziale obrona narodowa, przeprowadzane są na podstawie Wytycznych Nr 6/BAW/2014, stanowiących załącznik do Uchwały nr 12/2014 Komitetu audytu z dnia 28 października 2014 r. w zakresie programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego oraz systemu ocen zewnętrznych w dziale administracji rządowej obrona narodowa. 2) Komitety audytu dokonał przeglądu wyników ocen zewnętrznych pracy audytu wewnętrznego przeprowadzonych w latach 2022 – 2023.	1) Oceny przekazało 25 jo w dziale. W okresie poddanym analizie jednostki nie przeprowadzały oceny zewnętrznej w formie pełnej oceny. Ocena zewnętrzna została przeprowadzona w formie samooceny z niezależną walidacją. 22 jo uzyskały ocenę funkcjonowania komórek audytu wewnętrznego jako generalnie zgodną, pozostałe 3 jo uzyskały oceny: pozytywną z zastrzeżeniami, częściowo zgodną, niezgodną. 2) Komitety audytu pismem do kierowników jo w dziale zarekomendował w szczególności: a) W przypadku braku aktualnej oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego, niezwłoczne wykonanie takiej oceny i przedstawienie dla Komitetu Audytu, informacji po jej zakończeniu, b) Przekazania informacji o dacie ostatniej oceny zewnętrznej, gdy taka informacja nie została zawarta w Sprawozdaniu z wykonani Planu audytu za rok 2023, c) Poinformowanie Komitetu audytu o wdrożeniu rekomendacji z przeprowadzonych ocen zewnętrznych, d) Przypomnienie o przestrzeganiu i stosowaniu Wytycznych Nr 6/BAW/2014 w zakresie programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego oraz systemu ocen zewnętrznych w dziale administracji rządowej obrona narodowa, 3) Komitety audytu zarekomendował: a) Dokonanie przez BAW przeglądu Wytycznych w zakresie programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego oraz systemu ocen zewnętrznych w dziale administracji rządowej obrona narodowa i przedstawienie dla Komitetu audytu wyników tego przeglądu, b) Niezwłoczne przeprowadzenia oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego w BAW MON i przedstawienie dla Komitetu audytu informacji po zakończeniu oceny.
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)	75 (2019-2023)

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
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)		
Komitet audytu wystosował pismo do kierowników jo , z prośbą o przedstawienie informacji dotyczących daty przeprowadzenia ostatniej oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego a w przypadku braku aktualnej oceny – przeprowadzenie takiej oceny. Dotyczy to również BAW MON.		

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	0	0	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	KA zarekomendował złożenie Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra Obrony Narodowej za rok 2023, z zgodnie z przedłożonym projektem tj. w ograniczonym stopniu. ☐
2	KA zaopiniował pozytywnie przedłożony projekt Planu działalności Ministra Obrony Narodowej na rok 2025 dla działu administracji rządowej - obrona narodowa wraz z Rejestrem ryzyka do celów i zadań ujętych w Zestawieniu celów operacyjnych Ministra Obrony Narodowej do planowania działalności na 2025 r.
3	KA przyjął przedłożony projekt Sprawozdania z wykonania planu działalności Ministra Obrony Narodowej za rok 2023, dokonując oceny wykonania celów i realizacji zadań ujętych w Planie działalności Ministra Obrony Narodowej za rok 2023 dla działu administracji rządowej - obrona narodowa;☐
4	KA podjął Uchwałę Nr 11/2024 z dnia 24.09.2024 r. w sprawie przyjęcia Wytycznych w sprawie informacji o pracy i wynikach audytu wewnętrznego w dziale obrona narodowa. Do stosowania w dziale administracji rządowej - obrona narodowa.
5	KA zarekomendował przeprowadzenia zadań audytowych w jo , w którech Żandarmeria Wojskowa stwierdziła nieprawidłowości oraz przekazanie zwrotnej informacji o wdrożonych zaleceniach i stopniu funkcjonowania Kontroli zarządczej.
6	KA wystosował pisma do kierowników jo w dziale, w których jest prowadzony audyt wewnętrzny, ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów w sprawie powierzania funkcji audytu wewnętrznego, zadań z zakresu ochrony sygnalistów.
7	KA dokonał diagnozy audytu wewnętrznego w dziale wskazując mocne i słabe strony tego obszaru.