Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku **2025**

1. Dział/działy administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

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

2.1 Skład		
Lp.	**imię i nazwisko**	**funkcja** *(należy wybrać z listy rozwijanej)*
1	Maciej Wróbel	Przewodniczący
2	Dorota Żebrowska	Członek zależny
3	Katarzyna Jędruszczak	Członek niezależny
4	Edyta Szostak	Członek niezależny

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	6 545,38	6 545,38	6 545,38	6 545,38	26 181,52

4. Działania podjęte w roku sprawozdawczym *(należy wybierać odpowiedzi z list rozwijanych)*

4.1 Sygnalizowanie istotnych ryzyk	nie
(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać istotne ryzyka)	

4.2 Sygnalizowanie istotnych słabości kontroli zarządczej oraz proponowanie jej usprawnień	nie
(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)*

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.	Proces windykacji należności	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)

4.4	**Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia**	tak

(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)

Na posiedzeniach Komitetu Audytu omawiane były wyniki zakończonych zadań audytowych (zapewniających i doradczych). Omówiono również wyniki czynności sprawdzających oraz monitoring realizacji stopnia wdrożenia zaleceń. Przedstawiono zbiorcze wyniki czynności sprawdzających do zadania zleconego w zakresie funkcjonowania wybranych elementów systemu kontroli zarządczej przekazane przez jednostki prowadzące audyt w dziale. Przegląd istotnych wyników audytu odbywał się w układzie kwartalnym.

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
1. Komitet Audytu zapoznał się ze sprawozdaniami z wykonania planu audytu za rok 2024 Ministerstwa oraz jednostek w dziale objętych audytem wewnętrzny. 2. Na posiedzeniu w drugim kwartale przedstawiony został Raport z analizy ryzyka przeprowadzonej w MKiDN na rok 2025. 3. Komitet Audytu zapoznał się z informacją o stanie kontroli zarządczej w roku 2024, zawierającej m.in. analizę sprawozdania z wykonania planu działalności MKiDN na rok 2024, proces zarzadzania ryzykiem, samoocenę oraz oświadczenia cząstkowe o stanie kontroli zarządczej wypełniane przez jednostki w dziale oraz kierowników komórek organizacyjnych Ministerstwa.	1. Komitet Audytu nie wniósł uwag do dokumentów sprawozdawczych. 2. Członkowie Komitetu Audytu dyskutowali o ryzkach wskazanych przez poszczególne komórki organizacyjne, m.in. o zasadności umieszczania ryzyka "zbrojna agresja Rosji na terytorium Ukrainy". 3. Komitet Audytu zarekomendował Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego złożenie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, wskazując, iż w roku 2024 w kierowanym przez niego dziale administracji rządowej w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

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. Komitet Audytu monitorował pracę audytu wewnętrznego pod kątem wykonanych zadań zapewniających, czynności doradczych i czynności sprawdzających. 2. Komitetowi Audytu przedstawiono podstawowe informacje w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego w jednostkach w dziale kierowanym przez Ministra KiDN dotyczące stanu osobowego komórek audytu wewnętrznego, usługodawców, liczby zadań zapewniających, liczby czynności sprawdzających oraz podejmowanych czynności doradczych. 3. Komitet Audytu zapoznał się z samooceną audytu wewnętrznego w Ministerstwie za rok 2024 oraz ze zbiorczym zestawieniem ankiet oceniających jakość pracy audytu wewnętrznego. 4. Komitet Audytu na bieżąco monitorował postępy zewnętrznej oceny funkcjonowania audytu wewnętrznego prowadzonej w Ministerstwie, otrzymując regularne aktualizacje o przedłużających się pracach zespołu oceniającego. Podczas posiedzenia w IV kwartale członków Komitetu poinformowano o zakończeniu czynności oceniających, jednak pomimo kierowanych monitów, projekt raportu końcowego nie został przekazany. 5. Przedstawiona została statystyczna analiza ocen zewnętrznych jakości audytu wewnętrznego jednostek w dziale. 6. Członkowie Komitetu Audytu zostali zapoznani z analizą zasadności poszerzenia obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach podległych Ministrowi KiDN lub przez niego nadzorowanych.	1. Komitet Audytu ma wiedzę o stanie osobowym komórek audytu wewnętrznego, zrealizowanych zadaniach audytowych, czynnościach sprawdzających realizację zaleceń oraz wewnętrznych i zewnętrznych ocenach audytu wewnętrznego. 2. Przewodniczący KA wyraził zgodę na zawieszenie prowadzonych działań zmierzających do rozszerzenia prowadzenia audytu wewnętrznego w wybranych jednostkach działu kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, do czasu zakończenia procesu legislacyjnego nad zmianą ustawy o finansach publicznych w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego.

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)*	14

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 na bieżąco monitoruje status ocen zewnętrznych we wszystkich jednostkach działu poprzez systematyczną ewidencję oraz coroczną analizę informacji przedstawianych na pierwszym posiedzeniu. Należy zaznaczyć, że w kilku jednostkach audyt wewnętrzny funkcjonuje krócej niż 5 lat i nie są one zobowiązane jeszcze do przeprowadzenia oceny zewnętrznej.

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.	Przyjęcie uchwały na temat funkcjonowania kontroli zarządczej w dziale - działanie stałe KA
2.	Zaopiniowano projekt *Planu audytu wewnętrznego MKiDN na rok 2026* - działanie stałe KA

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 Kultury i Dziedzictwa Narodowego

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*

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	Akademia Muzyczna w Gdańsku	ul. Łąkowa 1/2, 80-743 Gdańsk	rektorat@amuz.gda.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
2	Akademia Muzyczna w Katowicach	ul. Zacisze 3, 40-025 Katowice	biurorektora@am.katowice.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
3	Akademia Muzyczna w Krakowie	ul. Św. Tomasza 43, 31-027 Kraków	rektor@amuz.krakow.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
4	Akademia Muzyczna w Łodzi	ul. Gdańska 32, 90-716 Łódź	kancelaria@amuz.lodz.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
5	Akademia Muzyczna w Poznaniu	ul. Święty Marcin 87 61-808 Poznań	amuz@amuz.edu.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
6	Akademia Muzyczna im. Karola Lipińskiego we Wrocławiu	pl. Jana Pawła II 2, 50-043 Wrocław	kancelaria.ogolna@amkl.edu.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
7	Akademia Sztuk Pięknych im. Jana Matejki w Krakowie	pl. Jana Matejki 13 31-157 Kraków	kancelaria@asp.krakow.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
8	Akademia Sztuk Pięknych w Gdańsku	ul. Targ Węglowy 6 80-836 Gdańsk	kontakt@asp.gda.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
9	Akademia Sztuk Pięknych w Łodzi	ul. Wojska Polskiego 121 91-726 Łódź	kancelaria@asp.lodz.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
10	Akademia Sztuk Pięknych w Warszawie	ul. Krakowskie Przedmieście 5 00-068 Warszawa	kancelaria@asp.waw.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
11	Akademia Sztuk Pięknych we Wrocławiu	ul. Plac Polski 3/4 50-156 Wrocław	kanclerz@asp.wroc.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
12	Akademia Sztuki w Szczecinie	pl. Orła Białego 2 70-562 Szczecin	sekretariat@akademiasztuki.eu	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna

13	Akademia Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego w Krakowie	ul. Straszewskiego 21-22 31-109 Kraków	kancelaria@ast.krakow.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
14	Biblioteka Narodowa	al. Niepodległości 213 02-086 Warszawa	kontakt@bn.org.pl	państw. instytucja kultury	art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki
15	Centrum Edukacji Artystycznej	ul. Kopernika 36/40, 00-924 Warszawa	sekretariat@cea.art.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
16	Naczelna Dyrekcja Archiwów Państwowych	ul. Rakowiecka 2D 02-517 Warszawa	ndap@archiwa.gov.pl	jednostka budżetowa	art. 274 ust. 2 pkt 1 państwowa jednostka budżetowa
17	Narodowy Instytut Dziedzictwa	ul. Kopernika 36/40 00-924 Warszawa	nid@nid.pl	państw. instytucja kultury	art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki
18	Narodowy Instytut Fryderyka Chopina	ul. Tamka 43, 00-355 Warszawa	nifc@nifc.pl	państw. instytucja kultury	art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki
19	Filmoteka Narodowa - Instytut Audiowizualny	ul. Wałbrzyska 3/5, 02-739 Warszawa	kancelaria@fina.gov.pl	państw. instytucja kultury	art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki
20	Państwowa Wyższa Szkoła Filmowa, Telewizyjna i Teatralna im. Leona Schillera w Łodzi	ul. Targowa 61/63, 90-323 Łódź	rektorat@filmschool.lodz.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
21	Polski Instytut Sztuki Filmowej	ul. Leona Kruczkowskiego 2 00-412 Warszawa	pisf@pisf.pl	państw. osoba prawna	art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki
22	Teatr Wielki - Opera Narodowa	Plac Teatralny 1 00-950 Warszawa	office@teatrwielki.pl	państw. instytucja kultury	art. 274 ust. 4 decyzja kierownika jednostki
23	Uniwersytet Artystyczny w Poznaniu	Al. Karola Marcinkowskiego 29 60-967 Poznań	office@uap.edu.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna
24	Uniwersytet Muzyczny Fryderyka Chopina	ul. Okólnik 2, 00–368 Warszawa	info@chopin.edu.pl	uczelnia publiczna	art. 274 ust. 2 pkt 2 uczelnia publiczna

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*

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 *(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)*	Podstawa wygaśnięcia prowadzenia audytu wewnętrznego
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*

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)