

**Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej
sprawiedliwość w 2015 roku**

I. INFORMACJA O KOMITECIE AUDYTU

Podstawa prawna działania Komitetu Audytu

Komitet Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość został powołany z dniem 21 lutego 2014 r. na mocy zarządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 21 lutego 2014 r. w sprawie powołania Komitetu Audytu (Dz. Urz. Min. Sprawiedl., poz. 72).

1. Zmiany w składzie Komitetu zostały wprowadzone zarządzeniem Ministra Sprawiedliwości z dnia 22 kwietnia 2015 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie powołania Komitetu Audytu (Dz. Urz. Min. Sprawiedl., poz. 154)

Komitet, od dnia 18 października 2010 r., działa na podstawie regulaminu ustalonego zarządzeniem Ministra Sprawiedliwości z dnia 18 października 2010 r. w sprawie nadania regulaminu Komitetowi Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość (Dz. Urz. Min. Sprawiedl. Nr 11, poz. 148).

Skład Komitetu Audytu

W roku 2015 Komitet Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość obradował w następującym składzie:

- 2.
- 1) Przewodniczący Komitetu:
 - Pan Jerzy Kozdroń, Sekretarz Stanu w Ministerstwie Sprawiedliwości do dnia 18 listopada 2015 r.,
 - 2) członkowie zależni:
 - Pani Eliza Wójcik, Dyrektor Generalny Ministerstwa Sprawiedliwości od dnia 23 kwietnia 2015 r.
 - Pan Adam Niedzielski, Dyrektor Departamentu Strategii i Deregulacji w Ministerstwie Sprawiedliwości,
 - 3) członkowie niezależni:
 - Pani prof. dr hab. Anna Karmańska,
 - Pan dr Mikołaj Święcki,
 - Pan Franciszek Wala, biegły rewident, Prezes Stowarzyszenia Księgowych w Polsce.

Posiedzenia Komitetu Audytu

W roku 2015 odbyło się pięć posiedzeń Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej sprawiedliwość, w następujących terminach:

- 3.
- 27 lutego, 21 kwietnia, 19 czerwca, 18 września, 28 października.
- Pan Jerzy Kozdroń uczestniczył w 4 posiedzeniach,
Pani Eliza Wójcik uczestniczyła w 3 posiedzeniach,
Pan Adam Niedzielski uczestniczył w 5 posiedzeniach,
Pani prof. dr hab. Anna Karmańska, uczestniczyła w 5 posiedzeniach,
Pan dr Mikołaj Święcki, uczestniczył w 5 posiedzeniach,
Pan Franciszek Wala, uczestniczył w 5 posiedzeniach.

	<p>Wyszczególnienie łącznej kwoty wynagrodzeń wypłaconych w danym roku niezależnym Członkom Komitetu Audytu</p>
4.	<p>W roku 2015 łączna kwota wynagrodzeń wypłaconych niezależnym członkom komitetu wyniosła 36.001,08 zł.</p>
<p>II. DZIAŁANIA KOMITETU AUDYTU</p>	
<p>Sygnalizowanie istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej w działalności działu/działów administracji rządowej kierowanych przez Ministra Sprawiedliwości</p>	
<p>a) źródła informacji poddane analizie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Informacja o stopniu realizacji mierników z planu działalności Ministra Sprawiedliwości na rok 2015 wraz z analizą przyczyn i reakcji na zidentyfikowane zagrożenia mające wpływ na nieosiągnięcie mierników. 2) Analiza słabości kontroli zarządczej oraz najistotniejszych ryzyka wskazywanych przez audytorów wewnętrznych w dziale w sprawozdaniach z wykonania planu audytu za rok 2014. 3) Analiza wyników audytów realizowanych w ramach priorytetów Komitetu Audytu: <i>Audyt Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji na podstawie wybranych grup zabezpieczeń w sądach powszechnych i prokuraturze.</i> 4) Analiza materiałów, na podstawie których przygotowano oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Ministra Sprawiedliwości za rok 2014. 5) Informacje o stanie realizowania czynności doskonalących na poziomie Ministerstwa Sprawiedliwości, zawartych w oświadczeniu o stanie funkcjonowania kontroli zarządczej w Ministerstwie Sprawiedliwości za rok 2014. 6) Bieżące informacje przekazywane przez Przewodniczącego Komitetu Audytu, członków komitetu oraz gości zaproszonych w ramach omawianych tematów. <p>1. b) najistotniejsze zidentyfikowane ryzyka oraz słabości:</p> <p>Komitet audytu dokonał analizy istotnych ryzyk oraz słabości kontroli zarządczej zidentyfikowanych przez komórki organizacyjne ministerstwa i jednostki w dziale, a także zapoznał się z propozycjami usprawnień. Komitet audytu nie zidentyfikował dodatkowych ryzyk, które wymagałyby podjęcia odpowiedniej reakcji na ryzyko.</p> <p>Ponadto Komitet Audytu czynnie uczestniczył w identyfikacji ryzyk, które były przedmiotem badania przez audytorów wewnętrznych w dziale w ramach realizacji priorytetów Komitetu Audytu na rok 2015. Wyniki z przedmiotowych audytów zostaną omówione w roku 2016.</p> <p>Obszary, w których Komitet Audytu uczestniczył w zidentyfikowaniu istotnych ryzyk to:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Wewnętrzne wsparcie kadrowe zadań realizowanych przez prokuratorów powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury. 2) Realizacja nadzoru nad biegłymi sądowymi i zapewnienie ich odpowiedniej liczby na listach okręgowych. 3) System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji na podstawie wybranych grup zabezpieczeń w sądach powszechnych i prokuraturze (audyt w ramach kolejnych grup zabezpieczeń). <p>c) propozycje reakcji na zidentyfikowane słabości oraz ryzyka:</p> <p>Komitet, po zapoznaniu się z materiałami dotyczącymi propozycji reakcji na</p>	

	<p>zidentyfikowane ryzyka, złożonymi przez komórki merytoryczne, pozytywnie ocenił podejmowane działania w zakresie zarządzania ryzykiem.</p>
	<p>Wyznaczanie priorytetów do rocznych planów audytu wewnętrznego</p>
2.	<p>Komitet wyznaczył następujące priorytety do planów audytu na rok 2016, realizowane przez poszczególne grupy jednostek w dziale:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ocena poziomu standaryzacji obsługi interesanta w sądach powszechnych, 2) efektywność wykorzystania systemów informatycznych w prowadzonych postępowaniach przygotowawczych w powszechnych jednostkach organizacyjnych prokuratury <p>Ponadto Komitet rekomendował uwzględnienie w analizie ryzyka istotnych obszarów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) efektywność i terminowość zadań kuratorów sądowych wykonywanych w dozorach i nadzorach oraz w ramach organizowania i kontrolowania kary ograniczenia wolności i pracy społecznie użytecznej, 2) realizacja należności sądowych.
	<p>Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie stopnia ich wdrożenia</p>
3.	<p>W roku 2015 Komitet Audytu zapoznał się ze wstępnymi wynikami audytu zrealizowanego w ramach priorytetu Komitetu Audytu, w obszarze zarządzania systemem bezpieczeństwa informacji. Audyt został przeprowadzony z uwzględnieniem wskazówek Komitetu Audytu opracowanych we współpracy z audytorami wewnętrznymi. Ten sposób realizacji audytu pozwala na jednolite podejście do przeprowadzenia zadania oraz możliwość zebrania i porównania wyników, a także wyciągnięcia wniosków systemowych.</p> <p>Komitet Audytu dokonał oceny stopnia wydanych oraz przyjętych do realizacji zaleceń w ramach przeprowadzonego audytu.</p>
	<p>Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu oraz z oceny kontroli zarządczej</p>
4.	<p>Komitet Audytu dokonał analizy sprawozdań z wykonania planu audytu w zakresie realizacji zadań w poszczególnych obszarach ryzyka. Komitet uznał, że audytorzy wewnętrzeni, poprzez realizację zadań audytowych oraz wskazywanie istotnych słabości kontroli zarządczej oraz istotnych ryzyk wspierają kierowników jednostek w realizacji celów i zadań.</p> <p>Komitet Audytu dokonał analizy rodzajów zadań realizowanych przez audytorów wewnętrznych. Podobnie jak w roku ubiegłym dużą popularnością cieszyły się czynności doradcze.</p> <p>Ponadto Komitet Audytu monitorował podjęcie działań doskonalących wskazanych w oświadczeniu Ministra Sprawiedliwości o stanie funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2014. Komitet Audytu pozytywnie ocenił podjęte działania.</p>
	<p>Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przegląd wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego</p>
5.	<p>Komitet Audytu dokonał oceny efektywności pracy komórek audytu jednostek w dziale na podstawie danych zawartych w planach i sprawozdaniach z wykonania planu audytu za rok 2014. Komitet Audytu w szczególności brał pod uwagę liczbę zadań realizowanych przez poszczególne komórki audytu w jednostkach w dziale, rodzaje przeprowadzanych audytów, cykl audytu, obszary w których realizowane są zadania. Na podstawie zebranych informacji</p>

	<p>dane zostały zaprezentowane w formie wewnętrznego benchmarkingu. Dane z analizy planów i sprawozdań z wykonania planów audytu zostały również zaprezentowane audytorom w dziale, podczas szkolenia. Takie działanie pozwala komórkom audytu na porównanie się z innymi, co może wpływać znacząco na poprawę efektywności pracy audytorów.</p> <p>W roku 2015 Komitet Audytu dokonał przeglądu ocen zewnętrznych jednostek w dziale, przeprowadzonych w ramach przyjętej w resorcie koncepcji.</p> <p>W roku 2015 Komitet Audytu nie zidentyfikował istotnych problemów dotyczących zgodności realizacji funkcji audytu z międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego.</p>
	<p>Działania Komitetu Audytu w związku z wniesionymi wnioskami o wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy oraz zmianę warunków płacy i pracy kierowników komórek audytu wewnętrznego i podjętych w tych sprawach rozstrzygnięciach</p>
6.	<p>W 2015 r. Komitet Audytu rozpatrzył 3 wnioski w sprawie wyrażenia zgody na rozwiązanie stosunku pracy i płacy oraz zmianę warunków pracy. Dwa wnioski dotyczyły rozwiązania stosunku pracy audytora w związku z przejściem na emeryturę. Trzeci wniosek dotyczył zmiany warunków wynagrodzenia audytora wewnętrznego.</p>
	<p>Inne działania oraz inicjatywy podjęte przez Komitet Audytu, których nie da się zaliczyć do żadnej z powyższych grup</p>
7.	<p>Przedstawiciele Komitetu Audytu, w roku 2015, uczestniczyli w spotkaniach audytorów wewnętrznym w dziale. W ramach spotkań omawiane były m.in. wskazówki Komitetu Audytu do przeprowadzenia zadań w ramach priorytetów Komitetu Audytu oraz analiza informacji zawartych w planach i sprawozdaniach z wykonania planów w poszczególnych grupach jednostek w dziale. Komitet Audytu wysłuchał propozycji tematów oraz istotnych ryzyk do priorytetów Komitetu Audytu na rok 2016.</p> <p>Przewodniczący Komitetu Audytu na bieżąco informował Ministra Sprawiedliwości o najistotniejszych ustaleniach Komitetu Audytu.</p>
<p>III. WNIOSKI</p>	
	<p>Wnioski w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w ministerstwie i w jednostkach w dziale administracji rządowej sprawiedliwość.</p>
1.	<p>a) w zakresie kontroli zarządczej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kontynuacja prac związanych z wdrożeniem w Ministerstwie Sprawiedliwości narzędzi zarządczych oraz ich ciągle doskonalenie. <p>b) w zakresie audytu wewnętrznego:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Realizacja zadań w ramach priorytetu Komitetu Audytu na podstawie wypracowanych wspólnie z audytorami wewnętrznymi wskazówek do przeprowadzenia audytu. Taki sposób realizacji zadań w resorcie pozwala na systemową ocenę badanego obszaru. Wnioski z przeprowadzonych audytu wspierają zarówno kierownika badanej jednostki jak i Ministra Sprawiedliwości oraz przyczyniają się do usprawnienia badanego obszaru w sposób systemowy. - Kontynuacja organizacji spotkań/ szkoleń audytorów wewnętrznym resortu celem wymiany doświadczeń oraz problemów w realizacji funkcji audytu w jednostkach w dziale.

	Wnioski w zakresie pracy Komitetu Audytu
2.	W opinii Komitetu Audytu, podjęte działania oraz zgromadzone informacje były wystarczające do realizacji zadań Komitetu Audytu.
	Wnioski o charakterze systemowym oraz inne spostrzeżenia Komitetu Audytu
3.	Komitet Audytu jako dobrą praktykę uznał opracowywanie wskazówek do realizacji zadań w ramach priorytetów Komitetu Audytu, we współpracy z audytorami wewnętrznymi. Takie działanie pozytywnie wpływa na efektywność pracy komórek audytu ale przede wszystkim na jakość prezentowanych wyników oraz skuteczność podjętych działań.

Data sporządzenia sprawozdania:

Podpis Przewodniczącego Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej sprawiedliwość.