

**Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej
sprawiedliwość w 2014 roku**

I. INFORMACJA O KOMITECIE AUDYTU

Podstawa prawna działania Komitetu Audytu

1. 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).

Komitet 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 2014 Komitet Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość obradował w następującym składzie:

- 1) Przewodniczący Komitetu:
- Pan Jerzy Kozdroń, Sekretarz Stanu w Ministerstwie Sprawiedliwości,
- 2) członkowie zależni:
- Pan Stanisław Chmielewski, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Sprawiedliwości do dnia 23 czerwca 2014 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.

Od dnia 21 lutego 2014 r. nastąpiła zmiana składu Komitetu Audytu. W porównaniu z rokiem ubiegłym zmiana polegała na tym, że funkcję Przewodniczącego Komitetu Audytu objął Pan Jerzy Kozdroń, Sekretarz Stanu w Ministerstwie Sprawiedliwości. Ponadto, z uwagi na przejęcie przez Departament Strategii i Deregulacji zadań związanych z koordynowaniem kontroli zarządczej w dziale, powołano Pana Adama Niedzielskiego, Dyrektora Departamentu Strategii i Deregulacji jako członka zależnego w miejsce Pani Grażyny Urbaniak, Zastępcy Dyrektora Departamentu Budżetu i Efektywności Finansowej. Natomiast w związku z rezygnacją z członkostwa w Komitecie Audytu Pana prof. Marka Kalinowskiego powołano na członka niezależnego Pana dr. Mikołaja Święckiego, Prodziekana ds. Kształcenia i Organizacji Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu im. Mikołaja Kopernika w Toruniu.

Posiedzenia Komitetu Audytu

3. W roku 2014 odbyło się osiem posiedzeń Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej sprawiedliwość, w następujących terminach:
27 lutego, 25 marca, 18 kwietnia, 13 czerwca, 19 września, 17 października, 25 listopada oraz 12 grudnia.

	Pan Jerzy Kozdroń uczestniczył w 7 posiedzeniach, Pan Stanisław Chmielewski uczestniczył w 3 posiedzeniach, Pan Adam Niedzielski uczestniczył w 7 posiedzeniach, Pani prof. dr hab. Anna Karmańska, uczestniczyła w 8 posiedzeniach, Pan dr Mikołaj Świątek, uczestniczył w 8 posiedzeniach, Pan Franciszek Wala, uczestniczył w 8 posiedzeniach.
4.	Wyszczególnienie łącznej kwoty wynagrodzeń wypłaconych w danym roku niezależnym Członkom Komitetu Audytu W roku 2014 łączna kwota wynagrodzeń wypłaconych niezależnym członkom komitetu wyniosła 33.323,80 zł.

II. DZIAŁANIA KOMITETU AUDYTU

	Sygnalizowanie istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej w działalności działu/działów administracji rządowej kierowanych przez Ministra Sprawiedliwości
1.	a) źródła informacji poddane analizie: 1) „Informacja o wykonaniu budżetu państwa w roku 2013 w części 88 budżetu państwa „Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury” oraz „Informacja o budżecie części 88 „Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury” na rok 2014. 2) Informacja o wykonaniu budżetu państwa w roku 2013 w części 15 „Sądy powszechne” i w części 37 „Sprawiedliwość” oraz Informacja o budżecie części 15 „Sądy powszechne” i części 37 „Sprawiedliwość” na rok 2014. 3) Analiza narzędzi usprawniających zarządzanie w Ministerstwie Sprawiedliwości, w tym ocena systemu planowania pracy oraz zarządzania ryzykiem w Ministerstwie Sprawiedliwości. 4) Informacja o stopniu realizacji mierników z planu działalności Ministra Sprawiedliwości na rok 2014 wraz z analizą przyczyn i reakcji na zidentyfikowane zagrożenia mające wpływ na nieosiągnięcie mierników. 5) Analiza słabości kontroli zarządczej oraz najistotniejszych ryzyka wskazywanych przez audytorów wewnętrznych w dziale w sprawozdaniach z wykonania planu audytu za rok 2013. 6) Analiza wyników audytów realizowanych w ramach priorytetów Komitetu Audytu: <i>Zarządzanie jakością obsługi interesanta w sądach powszechnych oraz Sprawozdawczość w powszechnych jednostkach organizacyjnych prokuratury w aspekcie efektywności systemu gromadzenia danych.</i> 7) Analiza materiałów, na podstawie których przygotowano oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Ministra Sprawiedliwości za rok 2013. 8) Bieżące informacje przekazywane przez Przewodniczącego Komitetu Audytu, członków komitetu oraz gości zaproszonych w ramach omawianych tematów. 9) Wyniki kontroli przeprowadzonych przez Najwyższą Izbę Kontroli w szczególności w zakresie oceny wykonania budżetu państwa oraz oceny adekwatności i skuteczności systemu kontroli zarządczej w wybranych jednostkach administracji rządowej.

	b) najistotniejsze zidentyfikowane ryzyka oraz słabości: Komitet audytu dokonał analizy istotnych ryzyk oraz słabości kontroli zarządczej zidentyfikowanych w dziale 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. 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 2014. c) propozycje reakcji na zidentyfikowane słabości oraz ryzyka: Komitet, po zapoznaniu się z materiałami dotyczącymi propozycji reakcji na zidentyfikowane ryzyka, złożonymi przez komórki merytoryczne, pozytywnie ocenił podejmowane działania w zakresie reakcji na ryzyka.
2.	Wyznaczanie priorytetów do rocznych planów audytu wewnętrznego Komitet wyznaczył następujące priorytety do planów audytu na rok 2015, realizowane przez poszczególne grupy jednostek w dziale: 1) Realizacja nadzoru nad biegłymi sądowymi i zapewnienie ich odpowiedniej liczby na listach okręgowych. 2) Zarządzanie bezpieczeństwem informacji na podstawie wybranych grup zabezpieczeń. 3) Wewnętrzne wsparcie kadrowe zadań realizowanych przez prokuratorów powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury. 4) Funkcjonowanie w Ministerstwie Sprawiedliwości Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej.
3.	Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie stopnia ich wdrożenia W roku 2014 Komitet Audytu zapoznał się z wynikami audytów zrealizowanych w ramach priorytetów Komitetu Audytu, tj.: 1) <i>Zarządzanie jakością obsługi interesanta w sądach powszechnych.</i> 2) <i>Sprawozdawczość w powszechnych jednostkach organizacyjnych prokuratury w aspekcie efektywności systemu gromadzenia danych.</i> Analiza wyników audytów przeprowadzonych w ramach priorytetów Komitetu Audytu była przedmiotem czynności doradczych przeprowadzonych przez odpowiednio komórkę audytu w Ministerstwie Sprawiedliwości i Prokuraturze Generalnej. Komitet Audytu po zapoznaniu się z wynikami audytu, uznał, że złożone przez audytorów wnioski i zalecenia mają charakter systemowy, przyczyniają się do usprawnienia pracy jednostek w dziale i nie wymagają uzupełnienia.
4.	Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu oraz z oceny kontroli zarządczej Komitet Audytu dokonał analizy sprawozdań z wykonania planu audytu w zakresie realizacji zadań w poszczególnych obszarach ryzyka. Komitet uznał, że audytorzy wewnętrzni, poprzez realizację zadań audytowych oraz wskazywanie istotnych słabości kontroli zarządczej oraz istotnych ryzyk wspierają kierowników jednostek w realizacji celów i zadań.

	Komitet Audytu zwrócił uwagę na liczbę oraz rodzaj przeprowadzanych czynności doradczych świadczonych na potrzeby kierownictwa. Zdaniem Komitetu, rosnąca liczba przeprowadzonych czynności doradczych świadczy o zaangażowaniu kierowników jednostek w realizację funkcji audytu oraz potrzebę wsparcia w sprawowaniu efektywnej i skutecznej kontroli zarządczej.
	Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przegląd wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego 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 2013. 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. Dane z przeprowadzonej analizy zostały porównane z danymi z raportu benchmarkingowego opracowanego przez Ministerstwo Finansów. Wyniki analizy zostały zaprezentowane i omówione na spotkaniu audytorów wewnętrznych resortu. Komitet audytu uznał, że audytorzy w dziale administracji rządowej sprawiedliwość realizują swoje zadania w sposób efektywny. W związku z tym, nie wydano żadnych zaleceń. Na podstawie analizy zasobów osobowych komórek audytu w dziale, Komitet Audytu rozpoczął dyskusję na temat efektywności realizacji funkcji audytu w niepełnym wymiarze czasu pracy. Ponadto Komitet Audytu w roku 2014 otrzymywał cyklicznie informacje na temat przeprowadzonych ocen zewnętrznych w ramach przyjętej w resorcie koncepcji walidacji. Podsumowanie realizacji harmonogramu ocen zewnętrznych w resorcie nastąpi w roku 2015. W roku 2014 Komitet Audytu nie zidentyfikował istotnych problemów dotyczących zgodności realizacji funkcji audytu z międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego.
5.	Działania Komitetu Audytu w związku z wniesionymi wnioskami o wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy oraz zmianę warunków pracy i pracy kierowników komórek audytu wewnętrznego i podjętych w tych sprawach rozstrzygnięciach W roku 2014 Komitet audytu nie rozpatrywał wniosków o wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy oraz zmianę warunków pracy i pracy kierowników komórek audytu wewnętrznego. W roku 2014, Komitet Audytu negatywnie zaopiniował propozycję zatrudnienia w Sądzie Rejonowym audytora wewnętrznego realizującego funkcję audytu w Sądzie Okręgowym. W opinii Komitetu Audytu zatrudnienie w sądzie rejonowym audytora wewnętrznego sądu okręgowego rodzi ryzyko wystąpienia braku bezstronności audytora w przypadku konieczności przeprowadzenia czynności audytowych w sądzie rejonowym. Powyższa sytuacja może skutkować koniecznością wyłączenia audytora wewnętrznego z czynności przeprowadzanych w sądzie rejonowym, a tym samym może prowadzić do ograniczenia zakresu działania audytu w sądzie okręgowym. W opinii Komitetu Audytu, w przypadku jednoosobowych komórek audytu, w celu efektywnego wykorzystania funkcji audytu należy minimalizować wszelkiego rodzaju ograniczenia zakresu audytu. Biorąc pod uwagę wielkość jednostki, jaką jest Sąd Rejonowy, zachodzi obawa czy audyt wewnętrzny realizowany w ramach zatrudnienia na ½ etatu w systemie zadaniowym będzie wykonywał swoją funkcję w sposób efektywny i skuteczny.
6.	

	Inne działania oraz inicjatywy podjęte przez Komitet Audytu, których nie da się zaliczyć do żadnej z powyższych grup Przedstawiciele Komitetu Audytu, w roku 2014, uczestniczyli w spotkaniach audytorów wewnętrznych 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. 7. Przewodniczący Komitetu Audytu na bieżąco informował Ministra Sprawiedliwości o najistotniejszych ustaleniach Komitetu Audytu. Ponadto w roku 2014 Komitet wydał wskazówki do przeprowadzenia zadań w ramach priorytetów Komitetu Audytu, mające na celu usprawnienie przeprowadzenia zadań przez audytorów wewnętrznych w dziale. W 2014 roku Komitet rozpoczął prace nad zmianą regulaminu Komitetu Audytu. W zakresie realizacji zadań dotyczących oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w dziale, Komitet Audytu wydał opinie do projektu zarządzenia Ministra Sprawiedliwości w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w dziale.
III. WNIOSKI	
	Wnioski w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w ministerstwie i w jednostkach w dziale sprawiedliwość. a) w zakresie kontroli zarządczej: - Kontynuacja prac związanych z wdrożeniem w Ministerstwie Sprawiedliwości narzędzi zarządczych oraz ich ciągłe doskonalenie. - Kontynuacja prac związanych z wdrożeniem w dziale administracji rządowej sprawiedliwość narzędzi zarządczych oraz ich ciągłe doskonalenie. b) w zakresie audytu wewnętrznego: 1. - 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 wewnętrznych resortu celem wymiany doświadczeń oraz problemów w realizacji funkcji audytu w jednostkach w dziale. - Kontynuacja ocen zewnętrznych audytu wewnętrznego jednostek w dziale administracji rządowej sprawiedliwość.
	Wnioski w zakresie pracy Komitetu Audytu 2. W opinii Komitetu Audytu, prezentowane źródła informacji poddane analizie są wystarczające do realizacji zadań Komitetu Audytu, a relacje z kierownikami jednostek i kierownikami komórek audytu w dziale nie budzą zastrzeżeń Komitetu.

	Wnioski o charakterze systemowym oraz inne spostrzeżenia Komitetu Audytu
--	---

- | | |
|----|--|
| 3. | Komitet Audytu uznał za dobrą praktykę opracowywanie wskazówek do realizacji zadań w ramach wydanych przez Komitet Audytu priorytetów, współdziałając w tym zakresie z audytorami wewnętrznymi jednostek w dziale. |
|----|--|

Data sporządzenia sprawozdania: 27 lutego 2015 r.
--

Podpis Przewodniczącego Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość.



Jerzy Kozdroń