

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI ZADAŃ KOMITETU AUDYTU DLA DZIAŁU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ SPRAWIEDLIWOŚĆ W 2011 ROKU

I. Część wstępna

1. Data powołania komitetu

Komitet Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość został powołany z dniem 8 października 2010 r. na mocy zarządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 16 września 2010 r. w sprawie powołania Komitetu Audytu (Dz. Urz. Min. Sprawiedl. Nr 10, poz. 141).

2. Skład komitetu audytu

W okresie sprawozdawczym Komitetu Audytu działał w następującym składzie:

- Przewodniczący Komitetu: Pan Stanisław Chmielewski, Sekretarz Stanu w Ministerstwie Sprawiedliwości;
- członkowie zależni:
 - Pan Piotr Kluz, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Sprawiedliwości;
 - Pani Grażyna Urbaniak, Główny Księgowy Resortu;
- członkowie niezależni:
 - Pani prof. dr hab. Anna Karmańska;
 - Pan prof. dr hab. Marek Kalinowski;
 - Pan mgr Franciszek Wala, biegły rewident, Wiceprezes Stowarzyszenia Księgowych w Polsce.

3. Data nadania regulaminu komitetu audytu

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)

4. Ilość i terminy posiedzeń komitetu, które miały miejsce w 2011 r.

W roku 2011 odbyło się 10 posiedzeń Komitetu Audytu, tj. w dniach: 28 lutego, 25 marca, 15 kwietnia, 27 maja, 15 lipca, 5 sierpnia, 16 września, 21 października oraz 8 i 30 grudnia. Posiedzenia Komitetu odbywały się w siedzibie Ministerstwa Sprawiedliwości w Warszawie.

5. Wskazanie w ilu posiedzeniach uczestniczyli poszczególni członkowie.

Przewodniczący Komitetu Pan Stanisław Chmielewski oraz Pani Grażyna Urbaniak

uczestniczyli we wszystkich posiedzeniach.

Pan Franciszek Wala brał udział w dziewięciu posiedzeniach, Panowie: Piotr Kluz oraz Marek Kalinowski uczestniczyli w ośmiu posiedzeniach, zaś Pani Anna Karmańska w siedmiu posiedzeniach.

6. Wyszczególnienie łącznej kwoty wynagrodzeń wypłaconych w danym roku niezależnym członkom komitetu audytu.

W roku 2011 niezależnym członkom Komitetu Audytu zostały wypłacone wynagrodzenia (za IV kwartał 2010 r. oraz trzy kwartały 2011 r.) w łącznej kwocie 28 516,95 zł.

II. Działania Komitetu Audytu

Do najistotniejszych działań Komitetu Audytu w roku 2011 należy zaliczyć:

1) sygnalizowanie istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej w działalności działu

Komitet wspierał prace mające na celu określenie całości procesu kontroli zarządczej i poprawy jej funkcjonowania w resorcie. Zebrane zostały informacje na temat oceny stanu kontroli zarządczej w poszczególnych grupach jednostek resortu (sądach powszechnych, jednostkach organizacyjnych Służby Więziennej, zakładach poprawczych i schroniskach dla nieletnich, Instytucie Wymiaru Sprawiedliwości, Instytucie Ekspertyz Sądowych im. prof. dr Jana Sehna w Krakowie oraz Krajowej Szkole Sądownictwa i Prokuratury) dokonanej przez kierowników tych jednostek. Analiza przekazanych informacji wykazała znaczne zróżnicowanie stanu zaawansowania prac wdrożeniowych w poszczególnych jednostkach.

W 2011 r. Komitet Audytu dokonał analizy istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej na podstawie zidentyfikowanych w okresie od stycznia do września 2011 r. ryzyk i słabości kontroli zarządczej w ramach przeprowadzonych przez audytorów sądów powszechnych, jednostek organizacyjnych Służby Więziennej i Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury zadań zapewniających i czynności doradczych.

W wyniku przeprowadzonej analizy członkowie Komitetu zapoznali się z głównymi ryzykami i słabościami kontroli zarządczej w odniesieniu do opracowanych przez audytorów wspólnych obszarów ryzyka dla poszczególnych grup jednostek w dziale.

Uwagę zwróciła duża liczba przeprowadzonych przez audytorów wewnętrznych czynności doradczych w zakresie wdrażania kontroli zarządczej. Czynności doradcze polegały na

opiniowaniu procedur kontroli zarządczej, w tym zarządzania ryzykiem, przeprowadzania szkoleń lub dokonywania oceny stopnia wdrożenia w jednostce kontroli zarządczej.

Komitet wskazał ponadto na konieczność uwzględnienia wśród ryzyk w jednostkach sądownictwa powszechnego obszarów ryzyka związanych z udziałem ławników oraz z sędziami-komisarzami w postępowaniach upadłościowych i naprawczych.

Komitet zapoznał się również ze zgłoszonymi przez audytorów sądów powszechnych i służby więziennej zagadnieniami (obszarami), jakie będą poddane szczególnej uwadze podczas opracowywania planów audytu na rok 2012.

Komitet sporządził opracowanie dotyczące wyników *analizy informacji o działalności audytu wewnętrznego i funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach resortu sprawiedliwości w 2010 roku*, wskazując, iż zarówno audyt wewnętrzny, jak i kontrola zarządcza w 2010 r. były efektywne i przyczyniły się do usprawnienia funkcjonowania sądów oraz wskazania i likwidacji zagrożeń lub nieprawidłowości w bieżącej działalności tych jednostek.

Oceniając zakres i stopień nasilenia nieprawidłowości stwierdzonych w 2010 r. w wyniku działalności audytu wewnętrznego i kontroli zarządczej wyrażano opinię, że ich poziom istotności ulega systematycznemu zmniejszeniu w porównaniu do lat poprzedzających okres sprawozdawczy.

Komitet wskazał, iż zadania audytowe zrealizowane były zgodnie z obowiązującymi standardami i przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego. Jednakże jako mankament uznano brak mechanizmu umożliwiającego koordynację działań poszczególnych audytorów na obszarze apelacji, co zwiększyłoby efektywność wykonywanych zadań audytowych.

Komitet zwrócił uwagę, iż sposób wykonywania audytu wymaga niezależnej oceny zewnętrznej przez audytorów z odpowiednimi kwalifikacjami, co powinno być zorganizowane w ramach resortu sprawiedliwości. Ponadto zwrócono uwagę, że działania podejmowane w zakresie kontroli zarządczej uwzględniały poszanowanie zasady niezawisłości sędziowskiej.

2) proponowania usprawnień, w związku z zidentyfikowanymi ryzykami i słabościami kontroli zarządczej

Komitet zdecydował o opracowaniu do końca I kwartału 2012 r. jednolitego wykazu ryzyk w poszczególnych obszarach kontroli zarządczej dla jednostek sądownictwa powszechnego.

Ponadto Komitet opowiedział się za wdrożeniem w jednostkach sądownictwa powszechnego systemu informatycznego Risk Manager do końca I kwartału 2012 r.

Risk Manager to dedykowane narzędzie informatyczne wspierające proces zarządzania ryzykiem w organizacji. Przejrzystość i łatwość w prezentowaniu danych ułatwia podejmowanie decyzji i wybór najlepszych rozwiązań przekładających się na minimalizowanie ryzyka funkcjonowania organizacji,

Po wdrożeniu ww. systemu w sądach, w miarę możliwości finansowych, zasadnym byłoby wdrażanie systemu w zakładach poprawczych i schroniskach dla nieletnich.

Komitet pozytywnie zaopiniował wdrożenie do końca I kwartału 2012 r. systemu Integrator Sprawozdań, usprawniającego sprawozdawczość i planowanie w zakresie budżetu sądów.

Integrator Sprawozdań to aplikacja sieciowa, umożliwiająca generowanie, wysyłanie, szybkie scalanie sprawozdań wszystkim jednostkom znajdującym się w ramach danej organizacji.

Po wdrożeniu ww. systemu w sądach, w miarę możliwości finansowych, zasadnym byłoby wdrażanie systemu w pozostałych jednostkach resortu sprawiedliwości.

3) dokonywania oceny działalności audytu wewnętrznego

Komitet dokonał oceny działalności audytu wewnętrznego przede wszystkim na podstawie informacji wynikających z przesłanych do Ministerstwa Sprawiedliwości sprawozdań z wykonania planu audytu za rok 2010 oraz planów audytu wewnętrznego na rok 2011.

Ponadto Komitet audytu zwrócił się do kierowników jednostek w dziale o przekazanie informacji na temat funkcjonowania audytu w jednostkach resortu. Na podstawie analizy wyników uznano, że audyt wewnętrzny w 2010 roku funkcjonował prawidłowo i w sposób efektywny przyczynił się do usprawnienia funkcjonowania jednostek.

4) wyznaczania priorytetów do planów audytu wewnętrznego

Komitet Audytu opierając się na wynikach kontroli przeprowadzonych przez Najwyższą Izbę Kontroli wskazał jako priorytet dla audytora wewnętrznego w Ministerstwie Sprawiedliwości przeprowadzenie audytu w zakresie sprawowania nadzoru nad działalnością zakładów poprawczych i schronisk dla nieletnich.

5) przeglądu wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowania ich wdrożenia

Przeglądu wyników audytu dokonano na podstawie przesłanych przez audytorów z sądów powszechnych i jednostek organizacyjnych Służby Więziennej, jako grup jednostek najbardziej reprezentatywnych dla działu, sprawozdań z wykonania planu audytu.

Komitet Audytu w ramach przeglądu wyników audytu wewnętrznego zapoznał się z wydanymi przez audytorów wewnętrznych zaleceniami ujętymi w sprawozdaniach z wykonania planu audytu za rok 2010.

Efektom przeprowadzenia zadań audytowych przez audytorów było m. in.:

- doprowadzenie do działania zgodnego z prawem;
- zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli zarządczej;
- zapewnienie o prawidłowości działania;
- zwiększenie kontroli funkcjonalnej;
- wydanie opinii o pozytywnym działaniu procesu.

Podczas spotkania z Komitetem Audytu, upoważniony przez zastępcę Prokuratora Generalnego, audytor Prokuratury Generalnej przedstawił informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego i kontroli zarządczej w powszechnych jednostkach organizacyjnych prokuratury.

6) przeglądu sprawozdań z wykonania planu audytu oraz z oceny kontroli zarządczej,

Wszyscy audytorzy z sądów powszechnych i jednostek organizacyjnych Służby Więziennej przekazali do komórki audytu Ministerstwa Sprawiedliwości sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2010.

W sprawozdaniach z wykonania planu audytu za rok 2010 audytorzy wymieniali zidentyfikowane istotne ryzyka i/lub słabości kontroli zarządczej, jak również podstawowe zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień. Z powyższego wynika, że audytorzy podczas przeprowadzania zadań zapewniających dokonywali oceny kontroli zarządczej w badanych obszarach w jednostkach w dziale.

Ponadto na podstawie analizy planów i sprawozdań z realizacji audytu zwrócono uwagę, że w resorcie sprawiedliwość nie zostały wypracowane wspólne wytyczne (procedury) w zakresie realizacji audytu, przeglądu wyników czy monitorowania ich wdrożenia. Zauważono również dużą rozbieżność w identyfikacji przez audytorów obszarów ryzyka, co miało istotny wpływ na cykl audytu.

W 2011 r. Komitet Audytu pozytywnie zaopiniował procedurę: *Realizacja audytu wewnętrznego (zadań audytowych)* dla audytora wewnętrznego Ministerstwa Sprawiedliwości.

Celem usprawnienia funkcjonowania audytu jednostek w dziale Komitet Audytu pozytywnie zaopiniował wzór *Karty Audytu dla sądów powszechnych*, a także wspólne obszary ryzyka wypracowane przez audytorów dla poszczególnych grup jednostek, tj.: sądów powszechnych, jednostek organizacyjnych Służby Więziennej, Biura Emerytalnego i Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury.

Ponadto Komitet zatwierdził wzór planu audytu na rok 2012 oraz wzór sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2011. Wypracowanie wspólnych wzorów miało na celu usprawnienie gromadzenia i analizy informacji przesyłanych z jednostek w dziale do komórki audytu w Ministerstwie. Natomiast wspólne obszary ryzyka pozwolą m.in. na ujednoczone podejście do analizy ryzyka przeprowadzonej na potrzeby planowania rocznego, a także mogą być podstawą do analizy cyklu audytu w poszczególnych grupach jednostek w dziale.

7) monitorowania efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przeglądu wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego

W zakresie monitorowania efektywności pracy audytu wewnętrznego dokonano analizy pod względem ilości przeprowadzonych w jednostkach zadań audytowych, a także zwrócono się do audytorów o podanie informacji, w których jednostkach została przeprowadzona ocena zewnętrzna audytu.

W Ministerstwie Sprawiedliwości, Centralnym Zarządzie Służby Więziennej i Okręgowych Inspektoratach Służby Więziennej w 2010 r. nie zostały przeprowadzone przez Ministerstwo Finansów oceny zewnętrzne.

8) wniesionych wniosków o wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy oraz zmianę warunków płacy i pracy kierowników komórek audytu wewnętrznego i podjętych w tych sprawach rozstrzygnięciach,

Komitet rozpatrzył w 2011 r. 4 wnioski dotyczące wyrażenia zgody na rozwiązanie

stosunku pracy oraz 3 wnioski dotyczące zmiany warunków płacy lub/i pracy kierowników komórek audytu wewnętrznego.

Sześć wniosków zostało rozpatrzonych pozytywnie, jeden wniosek o wyrażenie zgody na zmianę warunków pracy został zaopiniowany negatywnie.

9) innych działań i inicjatyw podejmowanych przez komitet w celu zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego, których nie da się zaliczyć do żadnej z powyższych grup (np. rola komitetu w wyznaczaniu celów do planu działalności ministra)

Działanie Komitetu służyły wsparciu Ministra Sprawiedliwości w procesie przygotowań do złożenia w 2011 r. *Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej*.

Komitet dokonał analizy informacji dotyczących oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok 2010 złożonych przez prezesów sądów apelacyjnych i dyrektorów sądów apelacyjnych w zakresie sądów z obszarów podległych apelacji, informacji złożonej przez Dyrektora Generalnego Służby Więziennej dotyczącej stanu kontroli zarządczej w roku 2010 w więziennictwie, a także oświadczeń złożonych przez: Dyrektora Departamentu Wykonania Orzeczeń i probacji w zakresie zakładów poprawczych i schronisk dla nieletnich, Dyrektora Instytutu Wymiaru Sprawiedliwości w Warszawie, Dyrektora Instytutu Ekspertyz Sądowych im. Prof. dra Jana Sehna w Krakowie, Dyrektora Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury.

Komitet stwierdzając, iż dokonano powszechnej oceny stanu kontroli zarządczej na podstawie przedstawionych oświadczeń, rekomendował Ministrowi Sprawiedliwości wskazanie w oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej za rok 2010 w zakresie działu administracji rządowej sprawiedliwość, że w dziale administracji rządowej – sprawiedliwość adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza w 2010 r. funkcjonowała w ograniczonym stopniu.

Komitet kontynuował prace nad *Księgą kontroli zarządczej w dziale sprawiedliwość*, która stanowić ma rozwiązanie systemowe dedykowane całemu działowi sprawiedliwość i odnoszące się do wymagań związanych z oceną kontroli zarządczej wykonywanej w tym dziale.

W 2011 r. Przewodniczący Komitetu podczas corocznego spotkania audytorów wewnętrznych resortu sprawiedliwość poinformował audytorów o działaniach podjętych

przez Komitet oraz zachęcił do współpracy, a także zgłaszania propozycji usprawnień i sygnalizowania istotnych problemów.

Po spotkaniu z zastępcą Prokuratora Generalnego, które dotyczyło kontroli zarządczej w powszechnych jednostkach organizacyjnych prokuratury przystąpiono do wspólnych z Prokuraturą Generalną prac legislacyjnych nad opracowaniem nowych wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość, celem objęcia komunikatem Ministra Sprawiedliwości wydanym na podstawie upoważnienia z art. 69 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, również powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury. Komunikat w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość został podpisany przez Ministra Sprawiedliwości w dniu 16 listopada 2011 r. i ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Ministra Sprawiedliwości Nr 14 pod poz. 199.

Komitet zapoznał się z informacjami o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa za 2010 r. w części 15 „*Sądy powszechne*” i części 37 „*Sprawiedliwość*”, która została przeprowadzona przez Najwyższą Izbę Kontroli, zaś podczas spotkania z przedstawicielami NIK – z wynikami kontroli przeprowadzonych w resorcie w ostatnich latach.

Komitet regularnie zapoznawał się z informacjami o wykonaniu budżetu państwa w 2011 r. w układzie zadaniowym oraz w układzie tradycyjnym w części 15 i 37 budżetu państwa.

Komitet uczestniczył w pracach nad opracowaniem planu działalności Ministra Sprawiedliwości dla działu administracji rządowej sprawiedliwość na rok 2012 oraz monitorował realizację planu działalności na rok 2011.

10) wydanych zaleceń i rekomendacji (ze wskazaniem odbiorcy/ów i terminem ich realizacji).

W roku 2011 Komitet Audytu dla działu administracji rządowej sprawiedliwość nie wydał żadnych zaleceń i rekomendacji dotyczących kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego.

III. Wnioski

1. Wnioski w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego

Zgodnie z powszechnie obowiązującymi Standardami audytu wewnętrznego min. raz na 5 lat komórka audytu powinna zostać poddana ocenie zewnętrznej. Takiej oceny może dokonać osoba lub zespół posiadająca odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie.

Do zadań Ministra Finansów zgodnie z art. 292 ust. 1 pkt 2) ustawy o finansach publicznych należy ocena audytu wewnętrznego, z wyłączeniem jednostek, o których mowa w art. 139 ust. 2, w którym wskazane jest m.in. sądownictwo powszechne. W związku z powyższym, aby móc spełnić wymogi Standardów proponuje się wypracowanie modelu dokonywania wzajemnych ocen zewnętrznych w resorcie sprawiedliwość. Temat ocen zewnętrznych zostanie poddany pod obrady Komitetu Audytu w roku 2012.

W 2011 roku relacje pomiędzy kierownikami komórek audytu jednostek w dziale a Komitetem Audytu odbywały się w szczególności za pośrednictwem audytora wewnętrznego Ministerstwa Sprawiedliwości oraz koordynatora kontroli zarządczej w dziale za pomocą: bezpośrednich rozmów telefonicznych, korespondencji e-mail oraz podczas corocznego spotkania audytorów wewnętrznych resortu sprawiedliwość. Taki sposób kontaktu jest wystarczający, pozwala bowiem na bieżące informowanie o istniejących problemach w funkcjonowaniu audytu.

Audytor wewnętrzny Ministerstwa Sprawiedliwości na wniosek Komitetu Audytu uczestniczył w opracowaniu, wraz z audytorami wewnętrznymi jednostek w dziale, wspólnych obszarów ryzyka i wzoru Karty audytu dla sądów powszechnych, wyniki tych prac przedstawiając następnie na posiedzeniu Komitetu Audytu.

W ocenie Komitetu istniejące źródła informacji można uznać za wystarczające do realizacji zadań Komitetu.

Warszawa, dnia 24 lutego 2012 r.



Przewodniczący Komitetu Audytu

Załącznik.

- 1) Uchwała nr 4/III/2011 Komitetu audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość z dnia 28 lutego 2011 r. dotycząca projektu sprawozdania z realizacji

- zadań Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość w roku 2010.
- 2) Uchwała nr 5/IV/2011 Komitetu audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość z dnia 25 marca 2011 r. w sprawie wniosku kierownika komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie Sprawiedliwości o wyrażenie zgody na rozwiązanie umowy o pracę.
 - 3) Uchwała nr 6/V/2011 Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość z dnia 15 kwietnia 2011 r. w sprawie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2010 w zakresie działu administracji rządowej sprawiedliwość wraz z załącznikami.
 - 4) Uchwała Nr 7/VIII/2011 Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość z dnia 5 sierpnia 2011 r. w sprawie wniosku Dyrektora Okręgowego Służby Więziennej w Łodzi o wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy z audytorem wewnętrznym Okręgowego Inspektoratu Służby Więziennej w Łodzi.
 - 5) Uchwała Nr 8/VIII/2011 Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość z dnia 5 sierpnia 2011 r. w sprawie wniosku Dyrektora Okręgowego Służby Więziennej w Koszalinie o wyrażenie zgody na zmianę warunków pracy audytora wewnętrznego Okręgowego Inspektoratu Służby Więziennej w Koszalinie.
 - 6) Uchwała Nr 9/XI/2011 Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość z dnia 8 grudnia 2011 r. w sprawie wniosku Prezesa Sądu Apelacyjnego w Lublinie o wyrażenie zgody na zmianę warunków pracy audytora wewnętrznego Sądu Apelacyjnego w Lublinie.
 - 7) Uchwała Nr 10/XII/2011 Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie wniosku Dyrektora Okręgowego Służby Więziennej w Olsztynie z dnia 7 grudnia 2011 r. znak OI/K-073/9/11/6484 o wyrażenie przez Komitet Audytu zgody na rozwiązanie stosunku pracy – na mocy porozumienia stron - z Panem Wojciechem Polakiewiczem, audytorem wewnętrznym Okręgowego Inspektoratu Służby Więziennej w Olsztynie.
 - 8) Uchwała Nr 11/XII/2011 Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie wniosku Prokuratora Apelacyjnego w Białymstoku z dnia 29 grudnia 2011 r. znak Ap.I.K.112/150/11 o wyrażenie przez Komitet Audytu zgody na rozwiązanie stosunku pracy – na mocy porozumienia stron - z Panią Aldoną Walczak, audytorem wewnętrznym Prokuratury Apelacyjnej w Białymstoku.
 - 9) Uchwała Nr 11/XII/2011 Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej –

sprawiedliwość z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie wniosku Prokuratora Okręgowego w Białymstoku z dnia 29 grudnia 2011 r. znak VII AW 50/07/11 w sprawie wyrażenia przez Komitet Audytu zgody na zmianę warunków pracy i płacy Pani Aldony Walczak, audytora wewnętrznego Prokuratury Okręgowej w Białymstoku.

UCHWAŁA Nr 4/III/2011


KOMITETU AUDYTU DLA DZIAŁU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ –
SPRAWIEDLIWOŚĆ

z dnia 28 lutego 2011 r.

dotycząca projektu sprawozdania z realizacji zadań Komitetu Audytu dla działu
administracji rządowej – sprawiedliwość w roku 2010

Komitet Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość pozytywnie opiniuje, sporządzony zgodnie z postanowieniami art. 289 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) oraz zapisami § 13 załącznika do zarządzenia 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), projekt sprawozdania z realizacji zadań Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość w roku 2010.

Pan Stanisław Chmielewski,
Przewodniczący Komitetu



.....

członkowie zależni:

Pan Piotr Kluz



.....

Pani Grażyna Urbaniak

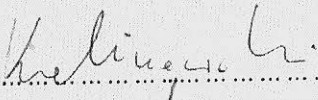

.....

członkowie niezależni:

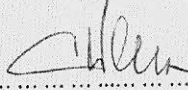
Pani Anna Karmańska


.....

Pan Marek Kalinowski


.....

Pan Franciszek Wala


.....

UCHWAŁA Nr 5/IV/2011

KOMITETU AUDYTU

DLA DZIAŁU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ - SPRAWIEDLIWOŚĆ

z dnia 25 marca 2011 r.

w sprawie wniosku kierownika komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie

Sprawiedliwości o wyrażenie zgody na rozwiązanie umowy o pracę

Komitet Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość, stosownie do postanowień art. 281 i 289 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz zapisów § 2 ust. 1 pkt 7 i § 10 załącznika do zarządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 18 października 2010 r. w sprawie nadania regulaminu Komitetowi Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość (Dz. U. Min. Sprawiedl. Nr 11, poz. 148), mając na uwadze wniosek Pani ██████████ audytora wewnętrznego Ministerstwa Sprawiedliwości przekazany Przewodniczącemu Komitetu Audytu pismem z dnia 28 lutego 2011 r., wyraża zgodę na rozwiązanie z dniem 31 marca 2011 r. - na mocy porozumienia stron - umowy o pracę zawartej przez Panią ██████████ audytora wewnętrznego Ministerstwa Sprawiedliwości z Dyrektorem Generalnym Ministerstwa Sprawiedliwości.

Pan Stanisław Chmielewski,
Przewodniczący Komitetu

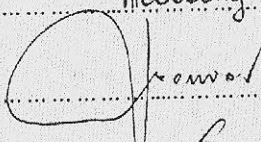


członkowie zależni:

Pan Piotr Kluz


nieobecny

Pani Grażyna Urbaniak

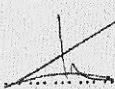


członkowie niezależni:

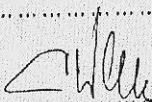
Pani Anna Karmańska



Pan Marek Kalinowski



Pan Franciszek Wala



UCHWAŁA Nr 6/V/2011

KOMITETU AUDYTU

DLA DZIAŁU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ - SPRAWIEDLIWOŚĆ

z dnia 15 kwietnia 2011 r.

w sprawie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2010 w zakresie działu
administracji rządowej sprawiedliwość

Komitet Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość, stosownie do postanowień art. 289 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz zapisów § 2 ust. 1 pkt 2 i 5 załącznika do zarządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 18 października 2010 r. w sprawie nadania regulaminu Komitetowi Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość (Dz. U. Min. Sprawiedl. Nr 11, poz. 148), mając na uwadze postanowienia art. 70 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, po dokonaniu przeglądu oświadczeń o stanie kontroli zarządczej złożonych przez zobowiązanych przez Ministra Sprawiedliwości kierowników jednostek, przedstawia – w formie załącznika Nr 1 do niniejszej uchwały – informacje niezbędne do złożenia przez Ministra Sprawiedliwości oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2010 w zakresie działu administracji rządowej sprawiedliwość.

Komitetu Audytu rekomenduje Panu Ministrowi wskazanie w Dziale I oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2010 w zakresie działu administracji rządowej sprawiedliwość części B informującej o funkcjonowaniu adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w stopniu ograniczonym.

W załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały Komitet przedstawia rekomendowane Panu Ministrowi zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2010 oraz planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej (Dział II pkt 1 i 2 oświadczenia) oraz pozostałe podjęte działania (Dział III pkt 2 oświadczenia).

Pan Stanisław Chmielewski,
Przewodniczący Komitetu



członkowie zależni:

Pan Piotr Kluz

nieobecny

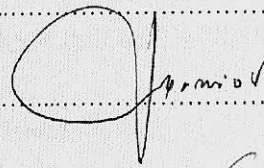
Pani Grażyna Urbaniak

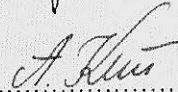
członkowie niezależni:

Pani Anna Karmańska

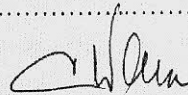
Pan Marek Kalinowski

Pan Franciszek Wala





nieobecny



Załącznik nr 1 do uchwały Nr 6/V/2011 Komitetu Audytu z dnia 15 kwietnia 2011 r. w sprawie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2010 w zakresie działu administracji rządowej sprawiedliwość

**INFORMACJE NIEZBĘDNE DO ZŁOŻENIA PRZEZ MINISTRA SPRAWIEDLIWOŚCI
OŚWIADCZENIA O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ ZA ROK 2010 W ZAKRESIE
DZIAŁU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ SPRAWIEDLIWOŚĆ.**

I. Zagadnienia ogólne.

Stosownie do postanowień art. 69 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków ministra w kierowanych przez niego działach administracji rządowej, przy czym Minister Sprawiedliwości zapewnia funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w kierowanym przez niego dziale administracji rządowej, w zakresie spraw niezastrzeżonych odrębnymi przepisami do kompetencji innych organów państwowych i z uwzględnieniem zasady niezawisłości sędziowskiej, oraz do obowiązków kierownika jednostki.

Zgodnie z brzmieniem art. 70 ust. 3 ww. ustawy **minister kierujący działem sporządza do końca kwietnia każdego roku** sprawozdanie z wykonania planu działalności oraz **składa oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok w zakresie kierowanych przez niego działów administracji rządowej** (należy przy tym zaznaczyć, iż za rok 2010 nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z wykonania planu działalności, ponieważ na rok 2010 – w związku z wejściem w życie z dniem 1 stycznia 2010 r. ustawy o finansach publicznych - nie był sporządzany plan działalności).

Przedmiotowe oświadczenie winno zostać sporządzone według wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz. U. Nr 238, poza. 1581).

Minister kierujący działem może zobowiązać kierownika jednostki w dziale do sporządzania planu działalności na rok następny dla tej jednostki oraz sporządzania sprawozdania z wykonania planu działalności i składania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok w zakresie kierowanej przez niego jednostki (art. 70 ust. 4 cyt. ustawy). Minister Sprawiedliwości zobowiązał kierowników jednostek w dziale do sporządzania ww. dokumentów na podstawie komunikatu z dnia 18 października 2010 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość (Dz. Urz. Min. Sprawiedl. Nr 11, poz. 149).

W myśl art. 70 ust. 5 ustawy o finansach publicznych plan działalności, sprawozdanie z wykonania planu działalności oraz oświadczenie o stanie kontroli zarządczej podlegają publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

Celem umożliwienia Ministrowi Sprawiedliwości złożenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2010 w zakresie działu administracji rządowej sprawiedliwość, kierownicy jednostek w dziale zostali zobowiązani do przekazania przedmiotowych oświadczeń w zakresie kierowanej jednostki, zaś prezesi i dyrektorzy sądów apelacyjnych, Dyrektor Generalny Służby Więziennej oraz Dyrektor Departamentu Wykonania Orzeczeń i Probacji do przekazania zbiorczych oświadczeń odpowiednio w zakresie – sądów z obszaru podległej apelacji, zakładów poprawczych i schronisk dla nieletnich oraz jednostek organizacyjnych Służby Więziennej.

II. Informacje dotyczące złożonych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok 2010

1. Sądy powszechne

Prezes i Dyrektor:

- Sądu Apelacyjnego w Białymstoku (SA, 5 SO, 27 SR), łącznie 33 sądy,
- Sądu Apelacyjnego w Gdańsku (SA, 6 SO, 42 SR), łącznie 49 sądów,
- Sądu Apelacyjnego w Katowicach (SA, 4 SO, 29 SR), łącznie 34 sądy,
- Sądu Apelacyjnego w Krakowie (SA, 4 SO, 35 SR), łącznie 40 sądów,
- Sądu Apelacyjnego w Lublinie (SA, 4 SO, 29 SR), łącznie 34 sądy,
- Sądu Apelacyjnego w Łodzi (SA, 5 SO, 34 SR), łącznie 40 sądów,
- Sądu Apelacyjnego w Poznaniu (SA, 3 SO, 32 SR), łącznie 36 sądów,
- Sądu Apelacyjnego w Rzeszowie (SA, 4 SO, 20 SR), łącznie 25 sądów,
- Sądu Apelacyjnego w Szczecinie (SA, 3 SO, 23 SR), łącznie 27 sądów,
- Sądu Apelacyjnego w Warszawie (SA, 2 SO, 14 SR), łącznie 17 sądów,
- Sądu Apelacyjnego we Wrocławiu (SA, 5 SO, 35 SR), łącznie 41 sądów,

na formularzach zgodnych ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz. U. Nr 238, poz. 1581), złożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w sądach z obszaru podległej apelacji (Sądzie Apelacyjnym oraz sądach okręgowych i rejonowych).

Przedstawione oświadczenia oparte zostały na ocenie Prezesów i Dyrektorów oraz informacjach dostępnych w czasie sporządzania oświadczeń, które pochodziły z:

- monitoringu realizacji celów i zadań (apelacja: białostocka, gdańska, katowicka, krakowska, lubelska, łódzkiej (część sądów), rzeszowska, szczecińska, warszawska),

- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (apelacja: białostocka, krakowska, lubelska, łódzkiej (część sądów), rzeszowska),
- procesu zarządzania ryzykiem (apelacja: białostocka, katowicka, krakowska, łódzkiej (część sądów), rzeszowska),
- audytu wewnętrznego (apelacja: białostocka, gdańska, katowicka, krakowska, lubelska, łódzkiej, rzeszowska, szczecińska, warszawska),
- kontroli wewnętrznych (apelacja: białostocka, gdańska, katowicka, krakowska, lubelska, łódzka, rzeszowska, warszawska),
- kontroli zewnętrznych (apelacja: białostocka, gdańska, katowicka, krakowska, lubelska, łódzka, rzeszowska, szczecińska, warszawska, wrocławska),
- innych źródeł informacji:
 - zbiorczych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej z podległych sądów (apelacja: białostocka, katowicka, krakowska, poznańska, rzeszowska, szczecińska, wrocławska),
 - wyników wizytacji i lustracji (apelacja: białostocka, katowicka, krakowska, lubelska),
 - wyników analizy danych dotyczących wykonania budżetu oraz sprawności prowadzonych postępowań sądowych (apelacja białostocka),
 - sędziów wizytatorów, inspektorów ds. biurowości (apelacja: gdańska, katowicka),
 - informacji medialnych (apelacja krakowska),
 - audytów zewnętrznych i ocen zewnętrznych (apelacja lubelska).

Zgodnie ze złożonymi oświadczeniami **adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu (część A) funkcjonowała w:**

- 9 sądach z obszaru apelacji gdańskiej,
- 7 sądach z obszaru apelacji rzeszowskiej (SA, 4 SO i 2 SR),
- sądach z obszaru apelacji szczecińskiej.

Zgodnie ze złożonymi oświadczeniami **adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza w ograniczonym stopniu (część B) funkcjonowała w pozostałych sądach, czyli:**

- sądach z obszaru apelacji białostockiej (zgodnie z informacją przedstawioną w oświadczeniu 3 sądy – 2 SO i SR – wskazały na wystarczający stopień funkcjonowania w nich kontroli zarządczej),
- 40 sądach z obszaru apelacji gdańskiej,
- sądach z obszaru apelacji katowickiej (zgodnie z informacją przekazaną wraz z oświadczeniem za przyjęciem ograniczonego stopnia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w sądach apelacji katowickiej zdecydowały jednoznaczne oświadczenia prezesów i dyrektorów wszystkich 4 sądów okręgowych,

jednocześnie zaś w ocenie 17 sądów kontrola zarządcza funkcjonowała w nich w wystarczającym stopniu),

- sądach z obszaru apelacji krakowskiej,
- sądach z obszaru apelacji lubelskiej,
- sądach z obszaru apelacji łódzkiej,
- sądach z obszaru apelacji poznańskiej,
- sądach z obszaru apelacji rzeszowskiej,
- 18 sądach rejonowych z obszaru apelacji rzeszowskiej,
- sądach z obszaru apelacji warszawskiej,
- sądach z obszaru apelacji wrocławskiej.

Żaden z sądów apelacyjnych nie złożył oświadczenia o braku funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej (część C).

2. Więziennictwo

Dyrektor Generalny Służby Więziennej, na formularzu zgodnym ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz. U. Nr 238, poz. 1581), złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Centralnym Zarządzie Służby Więziennej.

Zgodnie ze złożonymi oświadczeniem w Centralnym Zarządzie Służby Więziennej funkcjonowała **adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu (część A).**

Przedstawione oświadczenie oparte zostało na ocenie Dyrektora Generalnego Służby Więziennej oraz informacjach dostępnych w czasie sporządzania oświadczenia, które pochodziły z:

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych.

Zgodnie z pismem Dyrektora Generalnego Służby Więziennej z dnia 14 kwietnia 2011 r. złożone oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Centralnym Zarządzie Służby za rok 2010 dotyczy zarówno wewnętrznej kontroli zarządczej w CZSW, jak i zewnętrznej kontroli zarządczej CZSW sprawowanej wobec podległych jednostek organizacyjnych Służby Więziennej.

Jednocześnie Dyrektor Generalny nadmieniał, iż z oświadczeń o stanie kontroli zarządczej złożonych do CZSW przez podległych dyrektorów okręgowych Służby Więziennej za rok 2010 wynika, że:

- 1) adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu funkcjonowała w Okręgowych Inspektoratach Służby Więziennej w Gdańsku, Katowicach, Koszalinie, Krakowie, Lublinie, Poznaniu, Opolu, Rzeszowie, Szczecinie oraz COSSW w Kaliszu i OSSW w Kulach,
- 2) adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza funkcjonowała w ograniczonym stopniu w Okręgowych Inspektoratach Służby Więziennej w Białymstoku, Bydgoszczy, Łodzi, Olsztynie, Warszawie, Wrocławiu oraz w ODK SW w Popowie.

3. Pozostałe jednostki

Dyrektor:

- Instytutu Wymiaru Sprawiedliwości w Warszawie,
- Instytutu Ekspertyz Sądowych im. Prof. dra Jana Sehna w Krakowie,
- Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury

na formularzach zgodnych ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz. U. Nr 238, poz. 1581), złożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w zakresie kierowanej jednostki, zaś

- Dyrektor Departamentu Wykonania Orzeczeń i Probacji złożył przedmiotowe oświadczenie w zakresie zakładów poprawczych i schronisk dla nieletnich.

Przedstawione oświadczenia oparte zostały na ocenie Dyrektorów oraz informacjach dostępnych w czasie sporządzania oświadczeń, które pochodziły z:

- monitoringu realizacji celów i zadań (DWOiP, IWS, IES),
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (IWS, KSSiP),
- kontroli wewnętrznych (IES),
- innych źródeł informacji:
 - informacji przekazanych przez dyrektorów zakładów poprawczych i schronisk dla nieletnich oraz kierowników Okręgowych Zespołów Nadzoru Pedagogicznego (DWOiP),
 - udziału w testach kompetencji laboratoriów i zapewniania jakości wyników badań (IES).

Zgodnie ze złożonymi oświadczeniami **adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza we wszystkich ww. jednostkach funkcjonowała w ograniczonym stopniu (część B).**

Załącznik nr 2 do uchwały Nr 6/V/2011 Komitetu Audytu z dnia 15 kwietnia 2011 r. w sprawie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2010 w zakresie działu administracji rządowej sprawiedliwość

**PRZEDSTAWIENIE REKOMENDOWANYCH MINISTROWI SPRAWIEDLIWOŚCI
ZASTRZEŻEŃ DOTYCZĄCYCH FUNKCJONOWANIA KONTROLI ZARZĄDCZEJ
W ROKU 2010 ORAZ PLANOWANYCH DZIAŁAŃ, KTÓRE ZOSTANĄ PODJĘTE W CELU
POPRAWY FUNKCJONOWANIA KONTROLI ZARZĄDCZEJ (DZIAŁ II PKT 1 I 2
OŚWIADCZENIA) ORAZ POZOSTAŁYCH PODJĘTYCH DZIAŁAŃ (DZIAŁ III PKT 2
OŚWIADCZENIA).**

Komitetu Audytu rekomendując Panu Ministrowi wskazanie w Dziale I oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2010 w zakresie działu administracji rządowej sprawiedliwość części B informującej o funkcjonowaniu adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w stopniu ograniczonym, przedstawia zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2010 oraz planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej (Dział II pkt 1 i 2 oświadczenia) oraz pozostałe podjęte działania (Dział III pkt 2 oświadczenia).

I. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2010 (Dział II pkt 1 oświadczenia)

1. Sądy powszechne

Główne zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2010 dotyczą:

- 1) braku sformalizowanych procedur funkcjonowania kontroli zarządczej,
- 2) niedostatecznego udokumentowania procesu zarządzania ryzykiem lub też zupełnego braku takiej dokumentacji,
- 3) braku opracowania zasad etycznego postępowania,
- 4) braku dostatecznego udokumentowania procedur wewnętrznych,
- 5) braku dostatecznego udokumentowania samooceny kontroli zarządczej,

2. Więziennictwo

Przedstawione zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania w jednostkach kontroli zarządczej w stopniu ograniczonym, wiązały się głównie z brakiem udokumentowania procesu zarządzania ryzykiem.

3. Pozostałe jednostki

Główne zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2010 dotyczą:

- 1) braku udokumentowania procedur funkcjonowania kontroli zarządczej,
- 2) niedostatecznego udokumentowania procesu zarządzania ryzykiem lub też zupełnego braku takiej dokumentacji,
- 3) nieaktualności lub braku procedur wewnętrznych regulujących niektóre obszary działalności jednostki,
- 4) niedostatecznego monitoringu celów i zadań, braku polityki bezpieczeństwa informacji, braku skutecznego wewnętrznego systemu obiegu informacji,
- 5) niskiej świadomości pracowników co do zabezpieczenia dostępu do materialnych, finansowych i informatycznych zasobów jednostki,
- 6) niewystarczającej efektywności procesu zarządzania ryzykiem.

II. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej (Dział II pkt 2 oświadczenia)

1. Sady powszechne

Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej (czyli kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń, wraz z podaniem terminu ich realizacji) to przede wszystkim:

- 1) opracowanie i wdrożenie formalnych procedur kontroli zarządczej,
- 2) opracowanie i wdrożenie procedur zarządzania ryzykiem,
- 3) przeprowadzenie identyfikacji i analizy ryzyka w odniesieniu do założonych celów i realizowanych zadań, stworzenie rejestrów ryzyk i podejmowanie odpowiednich do ryzyka działań,
- 4) opracowanie i wdrożenie „Kodeksu etyki pracowników sądów”,
- 5) opracowanie wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej i przeprowadzenie samooceny kontroli zarządczej,
- 6) podnoszenie świadomości pracowników co do roli kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem zwłaszcza poprzez szkolenia wewnętrzne dla pracowników sądów,
- 7) monitorowanie wdrażania i realizowania kontroli zarządczej poprzez kontrole zewnętrzne.

2. Wieżniectwo

Kierownicy jednostek przedstawili w oświadczeniach planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, które wiążą się głównie

z opracowaniem w formie pisemnej i wdrożeniem procedur zarządzania ryzykiem (zostaną one zrealizowane w większości przypadków do końca maja bieżącego roku).

3. Pozostałe jednostki

Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej (czyli kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń, wraz z podaniem terminu ich realizacji) to przede wszystkim:

- 1) opracowanie i wdrożenie formalnych procedur kontroli zarządczej,
- 2) szkolenia pracowników w zakresie kontroli zarządczej,
- 3) usprawnienie systemu kontroli zarządczej,
- 4) wprowadzenie regulacji wewnętrznych w obszarach działania jednostki wymagających unormowania,
- 5) poprawa systemu monitorowania realizacji zadań,
- 6) opracowanie i wdrożenie polityki bezpieczeństwa,
- 7) poprawa skuteczności systemu obiegu informacji,
- 8) opracowanie i wdrożenie procedur zarządzania ryzykiem,
- 9) przeprowadzenie identyfikacji i analizy ryzyka w odniesieniu do założonych celów i realizowanych zadań, stworzenie rejestrów ryzyk i podejmowanie odpowiednich do ryzyka działań,
- 10) zapoznanie pracowników z wykazem zadań wrażliwych.

III. **Pozostałe podjęte działania (Dział III pkt 2 oświadczenia).**

1. Sądy powszechne

W dziale III oświadczenia część jednostek wskazała najistotniejsze działania, niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, jeżeli takie działania zostały podjęte. Do głównych działań zaliczono:

- 1) opracowanie procedur lub projektów procedur dotyczących kontroli zarządczej w części sądów,
- 2) organizowanie szkoleń z zakresu sprawowania kontroli zarządczej oraz praktycznych aspektów zarządzania ryzykiem,
- 3) dokonanie samooceny stanu wdrożenia standardów kontroli zarządczej na poziomie jednostki oraz kierowników komórek organizacyjnych,
- 4) podniesienie jakości środowiska wewnętrznego poprzez przeszkolenie kluczowej grupy kierowników średniego szczebla i pracowników z zakresu standardów kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem,

- 5) wdrożenie procesu zarządzania ryzykiem poprzez przyjęcie metodologii oraz organizację warsztatów szkoleniowych, a następnie przeprowadzenie identyfikacji i analizy ryzyka celem podjęcia odpowiednich do wyników działań zaradczych.

2. Pozostałe jednostki

W dziale III oświadczenia część jednostek wskazała najistotniejsze działania, niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, jeżeli takie działania zostały podjęte. Do głównych działań zaliczono:

- 1) organizowane szkoleń z zakresu sprawowania kontroli zarządczej,
- 2) dokonanie samooceny stanu wdrożenia standardów kontroli zarządczej na poziomie jednostki oraz kierowników komórek organizacyjnych,
- 3) podniesienie jakości środowiska wewnętrznego poprzez przeszkolenie kluczowej grupy kierowników średniego szczebla i pracowników z zakresu standardów kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem.

UCHWAŁA Nr 7/VIII/2011
KOMITETU AUDYTU
DLA DZIAŁU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ - SPRAWIEDLIWOŚĆ


z dnia 5 sierpnia 2011 r.

w sprawie wniosku Dyrektora Okręgowego Służby Więziennej w Łodzi
o wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy z audytorem wewnętrznym
Okręgowego Inspektoratu Służby Więziennej w Łodzi

Komitet Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość, stosownie do postanowień art. 281 i 289 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz zapisów § 2 ust. 1 pkt 7 i § 10 załącznika do zarządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 18 października 2010 r. w sprawie nadania regulaminu Komitetowi Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość (Dz. U. Min. Sprawiedl. Nr 11, poz. 148), po rozpatrzeniu wniosku Dyrektora Okręgowego Służby Więziennej w Łodzi z dnia 30 czerwca 2011 r. znak OI/D-073/20/2011/1910, wyraża zgodę na rozwiązanie - na mocy porozumienia stron - stosunku pracy z Panią [REDAKCYJNA] audytorem wewnętrznym Okręgowego Inspektoratu Służby Więziennej w Łodzi.

Wyrażając powyższą zgodę, Komitet popiera projekt zatrudnienia Pani [REDAKCYJNA] na etacie funkcjonariusza Służby Więziennej na stanowisku młodszego inspektora Okręgowego Inspektoratu Służby Więziennej w Łodzi, którego zakres obowiązków obejmować będzie zadania związane z planowaniem, monitorowaniem i sprawozdawczością z wykonania budżetu w układzie zadaniowym oraz szeroko rozumianą kontrolą zarządczą.

Pan Stanisław Chmielewski
Przewodniczący Komitetu

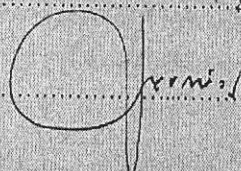


członkowie zależni:

Pan Piotr Kluz



Pani Grażyna Urbaniak



członkowie niezależni:

Pani Anna Karmańska

A. Karmańska

Pan Marek Kalinowski

M. Kalinowski

Pan Franciszek Wala

F. Wala

UCHWAŁA Nr 8/VIII/2011
KOMITETU AUDYTU
DLA DZIAŁU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ - SPRAWIEDLIWOŚĆ
z dnia 5 sierpnia 2011 r.

w sprawie wniosku Dyrektora Okręgowego Służby Więziennej w Koszalinie
o wyrażenie zgody na zmianę warunków pracy audytora wewnętrznego Okręgowego
Inspektoratu Służby Więziennej w Koszalinie

Komitet Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość, stosownie do postanowień art. 281 i 289 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz zapisów § 2 ust. 1 pkt 7 i § 10 załącznika do zarządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 18 października 2010 r. w sprawie nadania regulaminu Komitetowi Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość (Dz. U. Min. Sprawiedl. Nr 11, poz. 148), po rozpatrzeniu wniosku Dyrektora Okręgowego Służby Więziennej w Koszalinie z dnia 6 lipca 2011 r. znak OI/K-111-27/11/3386, wyraża zgodę na zmianę warunków pracy Pani [REDAKOWANE] [REDAKOWANE] audytora wewnętrznego Okręgowego Inspektoratu Służby Więziennej w Koszalinie, polegającą na zatrudnieniu na stanowisku starszego rewidenta Okręgowego Inspektoratu Służby Więziennej w Koszalinie, z zachowaniem dotychczasowych warunków płacy.

Wyrażając powyższą zgodę, Komitet zgłasza jednocześnie zastrzeżenie, by zakres obowiązków Pani [REDAKOWANE] na stanowisku starszego rewidenta Okręgowego Inspektoratu Służby Więziennej w Koszalinie obejmował również zadania związane z szeroko rozumianą kontrolą zarządczą.

Pan Stanisław Chmielewski
Przewodniczący Komitetu

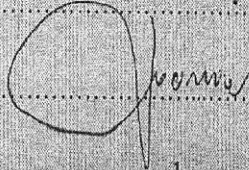


członkowie zależni:

Pan Piotr Kluz



Pani Grażyna Urbaniak



członkowie niezależni:

Pani Anna Karmańska

A. Kar

Pan Marek Kalinowski

M. Kalinowski

Pan Franciszek Wala

F. Wala

UCHWAŁA Nr 9/XI/2011
KOMITETU AUDYTU
DLA DZIAŁU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ - SPRAWIEDLIWOŚĆ

z dnia 8 grudnia 2011 r.

w sprawie wniosku Prezesa Sądu Apelacyjnego w Lublinie o wyrażenie zgody na zmianę warunków pracy audytora wewnętrznego Sądu Apelacyjnego w Lublinie

Komitet Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość, stosownie do postanowień art. 281 i 289 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz zapisów § 2 ust. 1 pkt 7 i § 10 załącznika do zarządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 18 października 2010 r. w sprawie nadania regulaminu Komitetowi Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość (Dz. U. Min. Sprawiedl. Nr 11, poz. 148), po rozpatrzeniu wniosku Prezesa Sądu Apelacyjnego w Lublinie z dnia 25 października 2011 r. oraz 24 listopada 2011 r. znak K 120-109/2011, **nie wyraża zgody** na zmianę warunków pracy Pana [REDAKTOWANO] audytora wewnętrznego Sądu Apelacyjnego w Lublinie, która polegałaby na zmniejszeniu wymiaru czasu pracy, jako audytora wewnętrznego, do ½ etatu wraz z równoczesnym powierzeniem Panu [REDAKTOWANO] czynności związanych z kontrolą zarządczą w wymiarze ½ etatu w Sądzie Apelacyjnym w Lublinie.

Komitet mając na uwadze, iż audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przede wszystkim przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej, według kryterium jej adekwatności, skuteczności i efektywności w jednostce, wskazuje na istnienie wyraźnego konfliktu, w przypadku wykonywania w jednostce organizacyjnej przez tą samą osobę obowiązków audytora wewnętrznego w niepełnym wymiarze czasu pracy wraz z równoczesnym wykonywaniem przez tę osobę - w ramach pozostałej części etatu - zadań związanych z kontrolą zarządczą.

Pan Stanisław Chmielewski
Przewodniczący Komitetu

członkowie zależni:

Pan Piotr Kluz

Pani Grażyna Urbaniak

[Signature]

[Signature]

członkowie niezależni:

Pani Anna Karmańska

nieobecna

Pan Marek Kalinowski

Kalinowski

Pan Franciszek Wala

Wala

UCHWAŁA Nr 10/XII/2011
KOMITETU AUDYTU
DLA DZIAŁU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ - SPRAWIEDLIWOŚĆ

z dnia 30 grudnia 2011 r.

w sprawie wniosku Dyrektora Okręgowego Służby Więziennej w Olsztynie
o wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy z audytorem wewnętrznym
Okręgowego Inspektoratu Służby Więziennej w Olsztynie

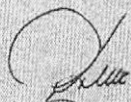
Komitet Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość, stosownie do postanowień art. 281 i 289 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz zapisów § 2 ust. 1 pkt 7 i § 10 załącznika do zarządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 18 października 2010 r. w sprawie nadania regulaminu Komitetowi Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość (Dz. U. Min. Sprawiedl. Nr 11, poz. 148), po rozpatrzeniu wniosku Dyrektora Okręgowego Służby Więziennej w Olsztynie z dnia 7 grudnia 2011 r. znak OI/K-073/9/11/6484 oraz zapoznaniu się z pismem [REDAKCYJNE] z dnia 7 grudnia 2011 r., wyraża zgodę na rozwiązanie z dniem 31 grudnia 2011 r. - na mocy porozumienia stron - stosunku pracy z Panem [REDAKCYJNE] audytorem wewnętrznym Okręgowego Inspektoratu Służby Więziennej w Olsztynie.

Pan Stanisław Chmielewski
Przewodniczący Komitetu

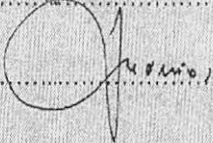


członkowie zależni:

Pan Piotr Kluz

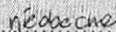


Pani Grazyna Urbaniak

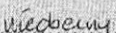


członkowie niezależni:

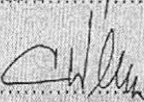
Pani Anna Karmańska



Pan Marek Kalinowski



Pan Franciszek Wala



UCHWAŁA Nr 11/XII/2011
KOMITETU AUDYTU
DLA DZIAŁU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ - SPRAWIEDLIWOŚĆ

z dnia 30 grudnia 2011 r.

w sprawie wniosku Prokuratora Apelacyjnego w Białymstoku
o wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy z audytorem wewnętrznym
Prokuratury Apelacyjnej w Białymstoku

Komitet Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość, stosownie do postanowień art. 281 i 289 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz zapisów § 2 ust. 1 pkt 7 i § 10 załącznika do zarządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 18 października 2010 r. w sprawie nadania regulaminu Komitetowi Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość (Dz. U. Min. Sprawiedl. Nr 11, poz. 148), po rozpatrzeniu wniosku Prokuratora Apelacyjnego w Białymstoku z dnia 29 grudnia 2011 r. znak Ap.I.K.112/150/11 oraz zapoznaniu się z pismem Pani [REDAKTED] z dnia 29 grudnia 2011 r., wyraża zgodę na rozwiązanie z dniem 1 stycznia 2012 r. - na mocy porozumienia stron - stosunku pracy z Panią [REDAKTED], audytorem wewnętrznym Prokuratury Apelacyjnej w Białymstoku zatrudnionym w wymiarze ½ etatu.

Pan Stanisław Czmielewski
Przewodniczący Komitetu

członkowie zależni:

Pan Piotr Kluz



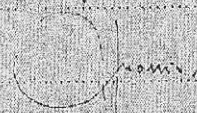
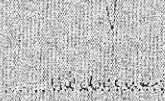


Pani Grazyna Urbaniak

członkowie niezależni:

Pani Anna Karmańska

Pan Marek Kalinowski

Pan Franciszek Wala

UCHWAŁA Nr 12/XII/2011
KOMITETU AUDYTU
DLA DZIAŁU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ - SPRAWIEDLIWOŚĆ

z dnia 30 grudnia 2011 r.

w sprawie wniosku Prokuratora Okręgowego w Białymstoku
o wyrażenie zgody na zmianę warunków pracy i płacy audytora wewnętrznego
Prokuratury Okręgowej w Białymstoku

Komitet Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość, stosownie do postanowień art. 281 i 289 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz zapisów § 2 ust. 1 pkt 7 i § 10 załącznika do zarządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 18 października 2010 r. w sprawie nadania regulaminu Komitetowi Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość (Dz. U. Min. Sprawiedl. Nr 11, poz. 148), po rozpatrzeniu wniosku Prokuratora Okręgowego w Białymstoku z dnia 29 grudnia 2011 r. znak VII AW 50/07/11 oraz zapoznaniu się z pismem Pani ██████████ z dnia 29 grudnia 2011 r., wyraża zgodę na zmianę z dniem 2 stycznia 2012 r. warunków pracy Pani ██████████ audytora wewnętrznego Prokuratury Okręgowej w Białymstoku zatrudnionego w wymiarze ½ etatu, polegającą na zatrudnieniu na stanowisku dyrektora finansowo – administracyjnego w Prokuraturze Okręgowej w Białymstoku w pełnym wymiarze czasu pracy.

Pan Stanisław Chmielewski
Przewodniczący Komitetu

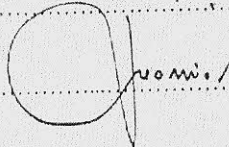


członkowie zależni:

Pan Piotr Kluz



Pani Grażyna Urbaniak



członkowie niezależni:

Pani Anna Karmańska

nieobecna

Pan Marek Kalinowski

nieobecny

Pan Franciszek Wala

