

Sprawozdanie z realizacji zadań
Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość
w roku 2010

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), Komitet Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość przedstawia sprawozdanie z realizacji zadań w 2010 r.

Podstawy działania Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość

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).

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 okresie sprawozdawczym – od dnia 8 października 2010 r. do dnia 31 grudnia 2010 r. - 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.

Ilość i terminy posiedzeń Komitetu Audytu w roku 2010.

W roku 2010 odbyły się dwa posiedzenia Komitetu: w dniu 14 października oraz 21 grudnia, podczas których obecni byli wszyscy członkowie Komitetu.

Działania Komitetu Audytu w roku 2010

Komitet Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość rozpoczął działalność w czwartym kwartale 2010 r., stąd niemożliwym była w tak krótkim czasie realizacja zadań, o których mowa w art. 289 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Dla prawidłowego wypełniania zadań przez Komitet, w pierwszej kolejności, konieczne było przystąpienie do przygotowania aktu regulującego organizację i tryb pracy Komitetu. Podczas pierwszego posiedzenia przyjęta została uchwała Nr 1/I/2010 z dnia 14 października 2010 r. dotycząca projektu zarządzenia Ministra Sprawiedliwości w sprawie nadania regulaminu Komitetowi Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość, w której Komitet upoważnił Przewodniczącego Komitetu do przedstawienia stosownego projektu regulaminu Ministrowi Sprawiedliwości celem podpisania.

Następnie, mając na uwadze obowiązek realizacji ustawowych obowiązków, Komitet przystąpił do działań mających na celu opracowanie rozwiązań systemowych, umożliwiających Komitetowi realizację wszystkich zadań w kolejnych latach.

Przede wszystkim przystąpiono do prac nad opracowaniem szczegółowych wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość, których celem było przedstawienie propozycji sposobu organizacji systemu kontroli zarządczej dla działu, przy założeniu, iż poszczególne jednostki organizacyjne wdrożą procedury odpowiadające ich potrzebom, które uwzględniać będą także ich specyfikę i warunki funkcjonowania. Wytyczne Ministra Sprawiedliwości z dnia 18 października 2010 r. wydane na podstawie upoważnienia z art. 69 ust. 5 ustawy o finansach publicznych dla kilkuset jednostek wchodzących w skład działu administracji rządowej – sprawiedliwość (z wyłączeniem powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury), opracowane we

współpracy z Komitetem Audytu, zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Ministra Sprawiedliwości z dnia 15 listopada 2010 r. Nr 11 pod poz. 149.

Organizując stosowanie procedur audytowych w obszarze kontroli zarządczej, Komitet Audytu podjął inicjatywę przygotowania opracowania pn. *Księga kontroli zarządczej w dziale sprawiedliwość*, które stanowić ma rozwiązanie systemowe dedykowane całemu działowi sprawiedliwość i odnoszące się do wymagań związanych z oceną kontroli zarządczej wykonywanej w tym dziale.

Prace nad *Księgą kontroli zarządczej w dziale sprawiedliwość* w 2011 r. koncentrować będą się na diagnozowaniu jakości obecnej praktyki w zakresie audytu działalności jednostek w dziale sprawiedliwość oraz wypracowaniu instrumentów systemowo zorganizowanej kontroli zarządczej w dziale sprawiedliwość.

W pierwszym z ww. aspektów *Księga kontroli zarządczej w dziale sprawiedliwość* zawierać będzie definicje misji dla poszczególnych rodzajów jednostek organizacyjnych w dziale sprawiedliwość. Komitet uznał bowiem, że misje wyznaczają specyfikę funkcjonowania jednostek organizacyjnych i dlatego winny być traktowane jako punkt wyjścia dla oceny adekwatności do tej specyfiki (i potrzeb kontroli zarządczej) obecnej praktyki stosowanej w tych jednostkach w zakresie: merytorycznego planowania ich działalności, organizacji tego planowania, prezentacji jego wyników, stosowanych mechanizmów kontroli wykonania planów oraz audytu wewnętrznego w tych jednostkach.

W drugim z aspektów *Księga kontroli zarządczej w dziale sprawiedliwość*:

- 1) zawierać będzie prezentację metodycznych opisów obszarów ryzyka we wszystkich jednostkach organizacyjnych w dziale sprawiedliwość (z uwzględnieniem specyfiki działalności tych jednostek) i przedstawiać narzędziowo wypracowane parametry monitorowania tego ryzyka w ramach kontroli zarządczej sprawowanej na każdym szczeblu organizacyjnym działu sprawiedliwość,
- 2) przedstawiać będzie uporządkowane w obszarach:
 - monitorowania środowiska wewnętrznego,
 - identyfikowania celów i zarządzania ryzykiem,
 - wprowadzania mechanizmów kontroli,
 - pozyskiwania informacji i komunikacja,
 - organizowania monitorowania i ocenyparametry oceny wykonywanej przez Komitet Audytu w odniesieniu do jakości kontroli zarządczej sprawowanej na każdym szczeblu organizacyjnym działu sprawiedliwość,

- 3) ustalać będzie ramy analizy i kwantyfikowania (jako sygnałów wczesnego ostrzeżenia lub nie) wniosków wynikających z parametrycznej oceny (i ewentualnie innej uzupełniającej) jakości kontroli zarządczej sprawowanej na każdym szczeblu organizacyjnym działu sprawiedliwość,
- 4) określać będzie standard formułowania raportu dla Ministra Sprawiedliwości o stanie kontroli zarządczej w dziale sprawiedliwość.

Spełnienie ww. zadań ma służyć transparentnemu prezentowaniu sposobu funkcjonowania Komitetu Audytu i stosowanych przez niego procedur, ponadto zaś udokumentowanie systemowych rozwiązań pozwoli z czasem na diagnozowanie ich użyteczności praktycznej, doskonalenie lub/i aktualizowanie wachlarza przyjętych rozwiązań kontrolnych. *Księga kontroli zarządczej w dziale sprawiedliwość* ma do spełnienia dodatkowo jeszcze funkcję prewencyjną (przejawiającą się w przekazywaniu osobom odpowiedzialnym na każdym kierowniczym szczeblu organizacyjnym w dziale sprawiedliwość wiedzy na temat zarządzania ryzykiem w tym dziale) oraz funkcję komunikacyjną (przejawiającą się w ustaleniu konwencji terminologicznej, jednolitej w całym dziale sprawiedliwość).

Na koniec 2010 r. stan zaawansowania prac nad *Księgą kontroli zarządczej w dziale sprawiedliwość* przedstawia się następująco:

- 1) opracowana została koncepcja uporządkowania treści Księgi,
- 2) ustalony został ramowy sposób opisu obszarów ryzyka do zastosowania w każdej z jednostek organizacyjnych w dziale sprawiedliwość, który obejmuje:
 - specyfikację 7 atrybutów określających „ryzyko” w dziale sprawiedliwość,
 - opis 3 płaszczyzn występowania ryzyka w dziale sprawiedliwość,
 - matrycę dla opisu czynników sprawczych w poszczególnych płaszczyznach ryzyka w dziale sprawiedliwość.

Komitet za jedno z zasadniczych zadań w pierwszym okresie działalności uznał także wypracowanie procedur identyfikacji obszarów ryzyka i po zapoznaniu się z planem działalności dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość na rok 2011 przystąpił do prac zmierzających do określenia obszarów ryzyka najistotniejszych dla realizacji tego planu tak, by możliwe było – począwszy od roku 2011 - sygnalizowania istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej w działalności działu oraz proponowania usprawnień, w związku z zidentyfikowanymi ryzykami i słabościami kontroli zarządczej.

Powyższemu zadaniu służyć będzie również analiza otrzymanych od jednostek organizacyjnych resortu materiałów zawierających ocenę: działalności audytu wewnętrznego, ze wskazaniem najistotniejszych ryzyk i stwierdzonych nieprawidłowości; ocenę kontroli

zarządczej oraz informacje o sposobie i formie prowadzenia zewnętrznej kontroli zarządczej. Ponadto Komitet Audytu zapozna się z wynikami kontroli przeprowadzonej przez Najwyższą Izbę Kontroli z wykonania budżetu państwa w części 15 i 37 za rok 2010.

Komitet Audytu dokona również analizy – opracowanych przez kierowników jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi Sprawiedliwości - planów działalności na rok 2011 pod kątem ich spójności z nadrzędnym wobec nich planem działalności dla działu sprawiedliwość. Pod koniec II kwartału 2011 r., w oparciu m.in. o plany działalności opracowane przez sądy oraz pozostałe jednostki organizacyjne resortu sprawiedliwości, a także o dane dotyczące przebiegu wykonania budżetu w części 15 „*Sądy powszechne*” i części 37 „*Sprawiedliwość*” w układzie zadaniowym za I kwartał 2011 r., Komitet Audytu przeprowadzi analizę mającą na celu stwierdzenie istnienia ewentualnych zagrożeń realizacji planu działalności Ministra Sprawiedliwości na rok 2011 dla działu administracji rządowej - sprawiedliwość.

Przeprowadzenie powyższych działań umożliwi Komitetowi w roku 2011 realizację zadań nałożonych na Komitet ustawą o finansach publicznych.

Komitet Audytu w roku 2010 rozpatrzył dwa wnioski o wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy oraz zmianę warunków płacy i pracy kierowników komórek audytu wewnętrznego.

Uchwałą Nr 2/II/2010 Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość z dnia 21 grudnia 2010 r. w sprawie wniosku Dyrektora Okręgowego Służby Więziennej w Rzeszowie wyraził zgodę na rozwiązanie umowy o pracę z audytorem wewnętrznym Okręgowego Inspektoratu Służby Więziennej w Rzeszowie z dniem 31 grudnia 2010 r., z zastrzeżeniem, że w ramach zwolnionego etatu zostanie utworzone stanowisko do spraw kontroli zarządczej, a zakres obowiązków pracownika zatrudnionego na nowoutworzonym stanowisku będzie obejmował zadania związane z planowaniem, monitorowaniem i sprawozdawczością z wykonania budżetu w układzie zadaniowym oraz szeroko rozumianą kontrolą zarządczą, obejmującą m.in. kwestie opracowywania i sprawozdawczości z wykonania planu działalności oraz zarządzania ryzykiem w obszarach związanych z funkcjonowaniem Okręgowego Inspektoratu Służby Więziennej w Rzeszowie oraz podległych jednostek organizacyjnych.

Rozpatrując wniosek Prezesa Sądu Apelacyjnego w Warszawie dotyczącego obniżenia wymiaru czasu pracy audytora wewnętrznego zatrudnionego w Sądzie Apelacyjnym w Warszawie, Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość w uchwale Nr 3/II/2010 z dnia 21 grudnia 2010 r. pozytywnie zaopiniował

przedmiotowy wniosek o wyrażenie zgody na obniżenie wymiaru czasu pracy audytora wewnętrznego zatrudnionego w Sądzie Apelacyjnym w Warszawie z pełnego etatu do wymiaru 0,5 etatu z zachowaniem proporcjonalnie połowy dotychczasowego wynagrodzenia.

Wyrażając powyższą zgodę Komitet zgłosił jednocześnie zastrzeżenie, by ww. 0,5 etatu uzyskanego w wyniku obniżenia wymiaru czasu pracy audytora wewnętrznego zatrudnionego w Sądzie Apelacyjnym w Warszawie zostało przeznaczone na potrzeby utworzenia stanowiska pracy koordynatora do spraw kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem w Apelacji Warszawskiej.

Warszawa, dnia 28 lutego 2011 r.



.....
Przewodniczący Komitetu Audytu