

Sprawozdanie z realizacji w 2016r zadań Komitetu Audytu dla działów: budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo, łączność, transport

I. INFORMACJA O KOMITECIE AUDYTU

	Podstawa prawna działania Komitetu Audytu
1.	Komitet Audytu został utworzony zarządzeniem nr 9 Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 14 marca 2016 r. w sprawie powołania Komitetu Audytu w Ministerstwie Infrastruktury i Budownictwa (Dz. Urz. MliB poz. 17). Organizację i tryb pracy Komitetu Audytu określono w regulaminie stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 24 Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 10 czerwca 2016 r. w sprawie nadania regulaminu Komitetowi Audytu w Ministerstwie Infrastruktury i Budownictwa (Dz. Urz. MliB poz. 44).
	Skład Komitetu Audytu
2.	Komitet Audytu obradował w następującym składzie: 1) Pan Kazimierz Smoliński – Sekretarz Stanu w Ministerstwie Infrastruktury i Budownictwa – Przewodniczący Komitetu Audytu; 2) Pani Wanda Fidelus – Ninkiewicz – członek niezależny Komitetu Audytu; 3) Pan Jakub Roszkowski – członek niezależny Komitetu Audytu; 4) Pani Małgorzata Kuźma - członek Komitetu Audytu, Dyrektor Generalny Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa; 5) Pani Irmina Jabłońska – członek Komitetu Audytu, Dyrektor Departamentu Kontroli w Ministerstwie Infrastruktury i Budownictwa.
	Posiedzenia Komitetu Audytu
3.	W 2016 roku odbyły się trzy posiedzenia Komitetu, w następujących terminach: 1) 4 kwietnia 2016 roku; 2) 20 września 2016 roku; 3) 7 grudnia 2016 roku. Komitet Audytu obradował w pełnym, pięcioosobowym składzie.
	Wyszczególnienie łącznej kwoty wynagrodzeń wypłaconych w danym roku niezależnym członkom Komitetu Audytu
4.	Łączna kwota wynagrodzenia brutto wypłaconego członkom niezależnym Komitetu Audytu wyniosła: 15 599,12 zł.
II. DZIAŁANIA KOMITETU AUDYTU	
	Sygnalizowanie istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej w działalności działów administracji rządowej kierowanych przez Ministra Infrastruktury i Budownictwa
1.	a) źródła informacji poddane analizie Komitet Audytu: 1) zapoznawał się z <i>Rejestrem ryzyk kluczowych</i> oraz <i>Informacją o ryzykach kluczowych</i> , które zostały sporządzone w 2016 r. dla Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa.

	<p>Przedmiotowe dokumenty zostały opracowane na podstawie przeprowadzonej przez komórki organizacyjne MliB identyfikacji i analizy ryzyka;</p> <p>2) zapoznał się z analizą informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2015, planach audytu wewnętrznego na 2016 r. oraz w kwestionariuszach samooceny audytu wewnętrznego za rok 2015, przekazanych przez jednostki w działach;</p> <p>3) zapoznawał się z wynikami zadań audytowych realizowanych przez Zespół Audytu Wewnętrznego w Ministerstwie Infrastruktury i Budownictwa 2016 r., z uwzględnieniem istotnych słabości kontroli zarządczej oraz ryzyk, zidentyfikowanych w trakcie realizacji zadań.</p> <p>b) najistotniejsze zidentyfikowane ryzyka oraz słabości</p> <p>Mając na uwadze wsparcie Ministra Infrastruktury i Budownictwa w procesie zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, Komitet Audytu zapoznał się z analizą informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania planów audytu wewnętrznego jednostek w działach oraz bieżącymi wynikami zadań audytu wewnętrznego w MliB.</p> <p>Członkowie Komitetu Audytu zwrócili uwagę, że szczególnie ważne jest bieżące raportowanie Kierownictwu MliB istotnych ryzyk, słabości kontroli zarządczej, zidentyfikowanych w trakcie realizacji zadań audytu wewnętrznego jednostek w działach.</p> <p>Komitet Audytu stwierdził, że w przypadku niektórych jednostek w działach liczba audytorów wewnętrznych może być niewystarczająca, aby w sposób optymalny wykorzystać funkcje audytu wewnętrznego. W celu porównania rozwiązań organizacyjnych w zakresie audytu i kontroli wewnętrznej w jednostkach w działach oraz mając na uwadze ich wzajemne uzupełnianie się w ocenie m. in. kontroli zarządczej, ustalano, że przygotowana zostanie stosowna analiza.</p> <p>c) propozycje reakcji na zidentyfikowane słabości oraz ryzyka</p> <p>W zakresie wymienionych w powyższym punkcie informacji, Komitet Audytu poddał dyskusji wyniki analizy dotyczącej istniejących w MliB oraz w jednostkach w działach systemów zarządzania ryzykiem oraz propozycji usprawnienia raportowania istotnych ryzyk na potrzeby Komitetu Audytu.</p> <p>Pozyskane i analizowane przez Komitet Audytu w 2016 r. informacje, nie uzasadniały potrzeby sygnalizowania Ministrowi Infrastruktury i Budownictwa istotnych ryzyk oraz istotnych słabości kontroli zarządczej.</p>
2.	<p>Wyznaczanie priorytetów do rocznych planów audytu wewnętrznego</p> <p>Komitet Audytu omawiał materiały przygotowane na potrzeby przeprowadzenia rocznej analizy ryzyka do planu audytu wewnętrznego w MliB na 2017 r., a następnie wyznaczył priorytety do tego planu.</p> <p>Komitet Audytu podjął także <i>Uchwałę Nr 2/2016 z dnia 7 grudnia 2016 r. w sprawie wyznaczenia priorytetów do planów audytu wewnętrznego na 2017 r. oraz strategicznych planów audytu wewnętrznego</i>, obowiązującą jednostki w działach administracji rządowej, którymi kieruje Minister Infrastruktury i Budownictwa.</p>

3.	<p>Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie stopnia ich wdrożenia</p> <p>Członkowie Komitetu Audytu zapoznawali się z analizą wyników zadań audytowych realizowanych przez Zespół Audytu Wewnętrznego w MiiB, pod kątem wskazanych słabości kontroli zarządczej oraz wydanych zaleceń.</p> <p>W ramach monitorowania stopnia wdrożenia zaleceń poaudytowych, w przypadku jednego z zadań audytowych realizowanych przez Zespół Audytu Wewnętrznego w MiiB, wystąpiono do audytowanej komórki organizacyjnej MiiB z prośbą o udzielenie Komitetowi Audytu wyjaśnień w zakresie stanu realizacji zaleceń z zadania audytowego. Wymagane informacje zostały przekazane przez audytowaną komórkę, a następnie przedstawione i przeanalizowane przez członków Komitetu Audytu.</p>
4.	<p>Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu oraz z oceny kontroli zarządczej</p> <p>Zgodnie z wymogiem zawartym w § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 r. poz. 1480), wszystkie jednostki w działach zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego przekazały do Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa sprawozdania z wykonania planów audytu wewnętrznego za rok 2015. Sprawozdania zawierały ryzyka oraz słabości kontroli zarządczej, zidentyfikowane w badanych obszarach oraz zalecenia mające na celu eliminację nieprawidłowości lub wprowadzenie usprawnień.</p> <p>Na podstawie informacji wynikających z przesłanych sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2015 oraz planów audytu wewnętrznego na rok 2016, Komitet Audytu przeprowadził analizę działalności komórek audytu wewnętrznego jednostek w działach.</p> <p>Komitet Audytu zarekomendował wzmocnienie wykonalności planów audytu wewnętrznego oraz zwiększenie liczby zadań realizowanych w zakresie działalności podstawowej (merytorycznej) jednostek, zamiast wspomagającej.</p> <p>Komitet Audytu stwierdził, że należy zwrócić uwagę audytorów wewnętrznych, iż ze względu na niezależność audytu wewnętrznego, nie powinni przeprowadzać zadań audytowych, które wchodziłyby w zakres działalności operacyjnej jednostki.</p> <p>Komitet Audytu jednoznacznie podjął decyzję, że w celu wzmocnienia monitorowania wykonania rocznych planów audytu wewnętrznego, komórki audytu wewnętrznego jednostek w działach zostaną zobowiązane do raportowania stanu wykonania planów na początku III kwartału każdego roku. Informacje te będą następnie przedstawiane i omawiane na posiedzeniu Komitetu Audytu.</p> <p>Mając na uwadze usprawnianie funkcji audytu wewnętrznego, rekomendacje Komitetu Audytu w zakresie wykonalności zadań audytowych oraz niezależności audytu, zostały przedstawione na spotkaniu organizowanym przez Zespół Audytu Wewnętrznego z audytorami wewnętrznymi jednostek w działach, które odbyło się 14 listopada 2016 r. Spotkanie miało również na celu zintensyfikowanie wzajemnej współpracy, wymianę doświadczeń oraz wsparcie audytorów wewnętrznych jednostek w działach w ich codziennej pracy.</p>
5.	<p>Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przegląd wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego</p> <p>Komitet Audytu monitorował efektywność pracy audytu wewnętrznego zapoznając się z wynikami wewnętrznych ocen jakości pracy audytu wewnętrznego jednostek w działach.</p> <p>W tym zakresie Komitet Audytu dokonał przeglądu wyników analizy kwestionariuszy samooceny</p>

	<p>audytu wewnętrznego jednostek w działach, opracowanych pod kątem zgodności działania ze standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych oraz przestrzegania przepisów prawa.</p>
6.	<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> <p>W okresie sprawozdawczym za 2016 r. nie zostały wniesione wnioski dotyczące wyrażenia zgody na zmianę warunków zatrudnienia i wynagrodzenia kierowników komórek audytu wewnętrznego.</p>
7.	<p>Inne działania oraz inicjatywy podjęte przez Komitet Audytu, których nie da się zaliczyć do żadnej z powyższych grup</p> <p>W trakcie roku sprawozdawczego działania Komitetu Audytu skupiały się na realizacji poszczególnych zadań wymienionych w art. 289 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. <i>o finansach publicznych</i>.</p> <p>Dodatkowo Komitet Audytu podjął <i>Uchwałę Nr 1/2016 z dnia 20 września 2016 r. w sprawie ustalenia wzoru Planu Audytu i wzoru Sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego</i>, dla jednostek w działach administracji rządowej, którymi kieruje Minister Infrastruktury i Budownictwa. Uchwała ta miała na celu dostosowanie do obowiązujących przepisów prawa i ujednoczenie wzorów dokumentów obowiązujących jednostki w działach, które przesyłane są corocznie do MliB.</p> <p>Członkowie Komitetu Audytu zapoznali się również z istotnymi informacjami z przebiegu spotkania z przedstawicielami komitetów audytu sektora finansów publicznych, które zorganizowano w dniu 28 września 2016 r. w Ministerstwie Finansów.</p>
<p>III. WNIOSKI</p>	
1.	<p>Wnioski w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w Ministerstwie Infrastruktury i Budownictwa oraz w jednostkach w działach: budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo, łączność, transport</p> <p>a) w zakresie kontroli zarządczej</p> <p>W zakresie przygotowania przez Ministra Infrastruktury i Budownictwa oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2015 r., Komitet Audytu stanął na stanowisku, że w związku ze zmianami organizacyjnymi w MliB oraz mając na uwadze, że decyzja w zakresie opinii musiałaby być podjęta tuż po pierwszym posiedzeniu Komitetu Audytu w nowoutworzonym Ministerstwie Infrastruktury i Budownictwa, opinia Komitetu o stanie kontroli zarządczej będzie wydana dopiero do oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2016.</p> <p>Komitet Audytu przyjął, że do prawidłowego sformułowania powyższej opinii, potrzebna jest nowa ocena ryzyk w zakresie funkcjonowania MliB, zidentyfikowanie ryzyk kluczowych, które byłyby dostosowane do nowej struktury i zadań MliB.</p> <p>b) w zakresie audytu wewnętrznego</p> <p>W następstwie analizy wyników wykonania planów audytu wewnętrznego w jednostkach</p>

	<p>w działach, Komitet Audytu podjął w formie uchwały decyzję o rekomendacji położenia nacisku na zwiększenie realizacji zadań audytowych w obszarach działalności podstawowej jednostek. (tzn. wskazana powyżej w pkt III <i>Uchwała Nr 2/2016 z dnia 7 grudnia 2016 r. w sprawie wyznaczenia priorytetów do planów audytu wewnętrznego na 2017 r. oraz strategicznych planów audytu wewnętrznego</i>).</p>
	<p>Wnioski w zakresie pracy Komitetu Audytu</p> <p>Komitet Audytu realizował zadania zgodnie z zapisami Regulaminu Komitetu Audytu w MIiB. Z każdego posiedzenia sporządzany był protokół.</p> <p>Obsługę organizacyjną Komitetu zapewniał Zespół Audytu Wewnętrznego usytuowany w Departamencie Kontroli Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa.</p>
2.	<p>Posiedzenia Komitetu Audytu odbywały się regularnie, a ich organizacja przebiegała bez zakłóceń. Komitet angażował się w wykonywanie zadań w odpowiednim stopniu i zakresie. Uzyskane informacje dotyczące, w szczególności wyników przeprowadzonych audytów, planów audytu wewnętrznego i sprawozdań z wykonania tych planów, analizy ryzyka były w opinii Komitetu wystarczające do formułowania właściwych ocen.</p>
	<p>Wnioski o charakterze systemowym oraz inne spostrzeżenia Komitetu Audytu</p> <p>Przedstawione Komitetowi Audytu dokumenty, materiały i informacje dotyczące kontroli zarządczej i prowadzenia audytu wewnętrznego w MIiB i w jednostkach w działach, nie uzasadniały potrzeby sygnalizowania dodatkowych istotnych ryzyk i słabości w obszarze kontroli zarządczej w MIiB oraz w odniesieniu do prowadzenia audytu wewnętrznego.</p>
3.	

Data sporządzenia sprawozdania: 28 luty 2017 r.



**Przewodniczący Komitetu Audytu w MIiB
Kazimierz Smoliński**