

Warszawa, dnia 27 lutego 2014 r.

**Sprawozdanie Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej  
kultura i ochrona dziedzictwa narodowego za rok 2013**

**I. Część wstępna**

Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (zwany dalej Komitetem Audytu) funkcjonuje na podstawie Zarządzenia Nr 83 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 13 grudnia 2012 r. w sprawie powołania Komitetu Audytu oraz Zarządzenia Nr 20 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 maja 2013 r. w sprawie nadania regulaminu Komitetowi Audytu. W skład Komitetu wchodzi:

- 1) Małgorzata Omilanowska – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego, jako Przewodnicząca;
- 2) Jacek Olbrycht – Dyrektor Generalny Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, jako członek zależny;
- 3) Waclaw Turek – jako członek niezależny;
- 4) Robert Lucjan Bartold – jako członek niezależny.

W roku sprawozdawczym 2013 odbyły się cztery posiedzenia Komitetu Audytu. Miały one miejsce w terminach: 27 marca, 21 czerwca, 20 września oraz 4 grudnia. Członkowie Komitetu uczestniczyli w komplecie we wszystkich posiedzeniach Komitetu, za wyjątkiem Przewodniczącej, która była nieobecna podczas posiedzeń w II i IV kwartale. Łączna kwota brutto wynagrodzeń członków niezależnych Komitetu Audytu wyniosła 22.538,64 zł.

Podstawowym celem działania Komitetu Audytu jest doradztwo świadczone na rzecz Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w zakresie zapewnienia funkcjonowania

adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej oraz skutecznego audytu wewnętrznego.

## **II. Działania Komitetu Audytu**

Podczas posiedzenia w dniu 27 marca 2013 r. omówiono projekt Regulaminu Komitetu oraz przyjęto Uchwałę nr 1/ 2013, którą zaakceptowano treść projektu oraz przedłożono go do zatwierdzenia Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Następnie członkowie Komitetu Audytu zostali poinformowani o sprawozdawczości dotyczącej różnych aspektów kontroli zarządczej, realizowanej przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli MKiDN na rzecz Ministerstwa Finansów oraz Kancelarii Prezesa Rady Ministrów. Przeprowadzono też dyskusję na temat możliwości usprawnienia kontroli zarządczej w dziale kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, powołując się na doświadczenia innych działów administracji rządowej.

Komitet Audytu wyraził zgodę na rozwiązanie stosunku pracy z dyrektorem Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli MKiDN (Uchwała nr 2/2013) oraz podjął Uchwałę nr 3/ 2013 polecając Biuru Audytu Wewnętrznego i Kontroli MKiDN zebranie informacji odnoszącej się do jednostek prowadzących audyt wewnętrzny, czy w latach 2010 – 2013 przestrzegały one zapisów art. 278 ust. 2 i art. 281 ustawy o finansach publicznych, tj. czy uzyskiwały zgodę Ministra na prowadzenie audytu wewnętrznego przez usługodawcę zewnętrznego oraz rozwiązywanie stosunku pracy lub zmianę warunków płacy i pracy kierowników komórek audytu wewnętrznego za zgodą Komitetu Audytu.

Na posiedzeniu Komitetu Audytu odbytym w II kwartale 2013 r. zapoznano się z informacją o oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego za rok 2012 r. oraz przedyskutowano możliwe usprawnienie procesu przygotowywania ww. oświadczenia. Następnie Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli MKiDN przedstawiło wnioski o realizacji Uchwały Komitetu Audytu nr 3/ 2013 odnosząc się do przestrzegania zapisów ustawy o finansach publicznych dotyczących audytu wewnętrznego przez jednostki należące do działu administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, wskazując na wielokrotne niedopełnianie przepisów przez te jednostki w zakresie: zatrudniania usługodawcy zewnętrznego jako audytora wewnętrznego, zmiany warunków

płacy i pracy audytora wewnętrznego oraz zakończenia prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce. Wskazano również, że ww. nieprawidłowości dotyczyły w szczególności audytu w wyższych szkołach artystycznych, prowadzonego na wniosek kierownika jednostki. Na zakończenie posiedzenia zreferowano przebieg spotkania dla członków komitetów audytu sektora publicznego, zorganizowanego przez Ministerstwo Finansów w dniu 5 czerwca 2013 r., odnosząc zaprezentowane dobre praktyki komitetów audytu do Komitetu Audytu MKiDN.

Podczas posiedzenia przeprowadzonego w dniu 20 września 2013 r. zapoznano się z informacją o nowych ryzykach dla MKiDN, powstających w związku ze zmianami organizacyjnymi wynikającymi z zakończenia współpracy z *Władzą Wdrażającą Programy Europejskie* (WWPE) oraz przeprowadzono dyskusję w wyżej wymienionym zakresie. Dyrektor Generalny MKiDN zapoznał członków Komitetu z przyczynami podjęcia tej decyzji, kolejnymi etapami procesu decyzyjnego oraz oczekiwaniami w zakresie realizacji zadań przejmowanych od WWPE. Członkowie Komitetu Audytu podzielili opinię o konieczności szczególnego monitorowania tego obszaru oraz objęcia go kontrolą / audytem w roku przyszłym. ✓

Ponadto przeprowadzono dyskusję na temat wyznaczania priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego w dziale kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz podjęto Uchwałę nr 4/2013, w której zarekomendowano przeprowadzenie w 2014 r. przynajmniej jednego zadania zapewniającego obejmującego procesy podstawowe jednostki (tj. powiązane z realizacją celów, dla których została ona powołana). Komitet Audytu podjął tę decyzję dostrzegłszy nadmierne skupienie audytorów wewnętrznych na realizacji zadań zapewniających w obszarach procesów pomocniczych, w tym zarządczych. Na zakończenie posiedzenia zreferowano dokument Ministerstwa Finansów pn. *Podsumowanie sprawozdań komitetów audytu z realizacji zadań w 2012 r.*, odnosząc przedstawione tam treści, standardy i dobre praktyki do sytuacji Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego. ✓

Na początku posiedzenia w dniu 4 grudnia 2013 r. przedstawiono propozycję zmian w Karcie Audytu Wewnętrznego MKiDN, które byłyby zgodne z zaleceniami przedłożonymi podczas ✓

kontroli funkcji audytu wewnętrznego w MKiDN przeprowadzonej przez Ministerstwo Finansów. Zostały one zaakceptowane przez Komitet Audytu. Przeprowadzono również dyskusję na temat systemów kontroli zarządczej w jednostkach należących do działu administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego. Podjęto Uchwałę nr 5/2013, w której wskazano na potrzebę sporządzenia przez kierowników ww. jednostek kwestionariusza samooceny kontroli zarządczej za rok 2013.

W celu zapoznania się z istotnymi wynikami audytu wewnętrznego w jednostkach należących do działu administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz prowadzących audyt wewnętrzny podjął Uchwałę nr 6/2013, w której polecono audytorom wewnętrznym ww. jednostek sporządzenie i nadesłanie notatki obejmującej, w szczególności, w odniesieniu do każdego obszaru objętego audytem (zadania zapewniającego): stwierdzone słabości kontroli zarządczej oraz analizę ich przyczyn, skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych słabości kontroli zarządczej oraz wydane zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień.

Na zakończenie posiedzenia Komitetu zreferowano dokument Ministerstwa Finansów pn. *Dobre praktyki komitetów audytu w sektorze finansów publicznych, Wersja 3* odnosząc przedstawione tam treści i standardy do sytuacji KA dla działu administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

W roku sprawozdawczym 2013 członkowie Komitetu Audytu MKiDN nie uczestniczyli w szkoleniach finansowanych przez Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz powiązanych z działalnością Komitetu Audytu. Przed przygotowaniem sprawozdania rocznego z działalności Komitetu przeprowadzono samoocenę, wskazując na konieczność zintensyfikowania współpracy Komitetu z audytorami wewnętrznymi zatrudnionymi w jednostkach sektora finansów publicznych w dziale administracji rządowej kierowanym przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

### III. Wnioski

Komitet Audytu dla działu administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego podtrzymuje celowość dokonania przeglądu i aktualizacji w 2014 r. regulacji odnoszących się do kontroli zarządczej oraz nadzoru nad jednostkami podlegającymi Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego, przyjmując do wiadomości, iż przeprowadzenie ww. zmian nie było możliwe w 2013 r. z uwagi na prace nad przeprojektowaniem struktury oraz regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

  
**PODSEKRETARZ STANU**  
*prof. dr hab. Małgorzata Omilanowska*

#### Załączniki:

- wzór Kwestionariusza samooceny Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego za rok 2013
- treści Uchwał Komitetu Audytu Nr 1 – 6 / 2013



Warszawa, dnia .... lutego 2014 r.

**Kwestionariusz samooceny Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej  
kultura i ochrona dziedzictwa narodowego za rok 2013**

<b>ORGANIZACJA PRACY KOMITETU AUDYTU</b>				
<b>Lp.</b>	<b>Pytanie</b>	<b>Tak</b>	<b>Nie</b>	<b>Komentarz</b>
1.	Czy rola i zadania komitetu audytu we wspieraniu ministra są znane i rozumiane przez członków komitetu?			
2.	Czy komitet audytu posiada regulamin?			
3.	Czy regulamin komitetu audytu normuje:	-----	-----	-----
	a) tryb oraz częstotliwość zwoływania posiedzeń			
	b) sposób podejmowania decyzji			
	c) sposób dokumentowania posiedzeń oraz wykonanych zadań			
	d) tryb składania raportów ministrowi			
	e) udział w posiedzeniach osób trzecich.			
4.	Czy regulamin komitetu audytu zobowiązuje komitet do publikowania na stronie internetowej BIP ministerstwa protokołów z poszczególnych posiedzeń komitetu? Jeśli nie, to czy uważa Pan/Pani, że jest to potrzebne?			
5.	Czy komitet audytu podjął decyzję o opublikowaniu regulaminu komitetu na stronie BIP ministerstwa? Jeśli nie, czy uważa Pani/Pan, że taka decyzja powinna zapaść?			
6.	Czy komitet audytu składa się przynajmniej z 3 członków?			
7.	Czy komitet audytu odbywał spotkania regularnie (przynajmniej jedno na kwartał)?			
8.	Czy zawsze w sytuacjach wymagających reakcji komitetu były zwoływane dodatkowe posiedzenia?			
9.	Czy program posiedzeń i wszystkie niezbędne dokumenty były przekazywane członkom komitetu audytu odpowiednio wcześniej, aby mogli przygotować się do posiedzenia? Jeśli nie, jakie są Pani/Pana oczekiwania w tej kwestii?			
10.	Czy komitet audytu posiada zaprojektowany harmonogram zadań na cały rok? Jeśli nie, jakie są Pana/Pani oczekiwania w tej kwestii?			
11.	Czy posiedzenia komitetu audytu były zsynchronizowane z terminami działań wynikającymi bezpośrednio z przepisów np. z terminami związanymi z przygotowaniem			

	planów działalności, wydaniem oświadczenia o stanie kontroli zarządczej czy przygotowaniem planu audytu?			
<b>CZŁONKOSTWO ORAZ POSIEDZENIA KOMITETU AUDYTU</b>				
12.	Czy w skład komitetu wchodzi tzw. członkowie zależni?			
13.	Czy członkowie niezależni stanowią większość składu osobowego komitetu audytu?			
14.	Czy członkowie komitetu audytu zostali mianowani na czas określony (np. 4 lata)?			
15.	Czy regulamin komitetu audytu przewiduje rotację na stanowiskach członków komitetu audytu?			
16.	Czy kierownicy jednostek w dziale byli zapraszani do udziału w posiedzeniach komitetu audytu, szczególnie w sytuacjach, gdy działalność danej jednostki była przedmiotem posiedzeń? Jeśli tak, to czy przekazane przez nich informacje były pomocne w toku pracy komitetu? Jeśli nie, to czy widzi Pan/Pani potrzebę zapraszania w/w osób?			
17.	Czy liczebność komitetu odpowiada wielkości działu dla którego został powołany? Jaka w Pani/Pana ocenie byłaby optymalna?			
18.	Czy liczebność i skład komitetu audytu umożliwia wszystkim członkom aktywne uczestnictwo w posiedzeniach i sprawne prowadzenie obrad komitetu? Jeśli nie, jakie są Pana/Pani zastrzeżenia?			
19.	Czy Pana/Pani zadaniem liczba i czas trwania spotkań oraz dostęp do dokumentów, osób jest wystarczający, aby umożliwić komitetowi audytu wywiązanie się w pełni z jego obowiązków?			
20.	Czy komitet audytu miał nieograniczony dostęp do kierowników jednostek w dziale, audytorów wewnętrznych oraz wybranych pracowników i niezbędnych informacji? Jeśli nie, proszę podać, jakich informacji brakowało komitetowi.			
<b>KWALIFIKACJE CZŁONKÓW KOMITETU AUDYTU</b>				
21.	Czy członkowie komitetu audytu mieli czas na zapoznanie się z:	-----	-----	-----
	a) głównymi zadaniami i priorytetami działu?			
	b) przepisami prawa i regulaminami wewnętrznymi jednostek w dziale?			
22.	Czy członkowie komitetu łącznie posiadają wiedzę i doświadczenie niezbędne dla wykonywania zadań? Jeśli nie, proszę podać jakiej wiedzy lub doświadczenia brakuje członkom komitetu.			
23.	Czy przewodniczący komitetu audytu przeprowadził wśród członków komitetu ankietę dotyczącą potrzeb szkoleniowych? Czy Pana/Pani zdaniem taka ankieta jest			



	potrzebna?			
24.	Czy komitet audytu przygotował program szkoleniowy dla członków? Czy Pan/Pani uważa, że potrzebuje dodatkowych szkoleń?			
<b>ZAKRES PRACY KOMITETU AUDYTU</b>				
25.	Czy komitet audytu koncentruje się na kluczowych obszarach?			
26.	Czy w Pani/Pana ocenie działania komitetu mieszczą się w zakresie doradztwa, nie wkraczając w sferę zarządzania?			
27.	Czy komitet audytu zbadał niezależność oraz efektywność komórek audytu wewnętrznego w dziale?			
28.	Czy komitet audytu dokonał przeglądu zasobów osobowych komórek audytu wewnętrznego pod kątem stanu osobowego, umiejętności, a także predyspozycji osobowościowych?			
29.	Czy Pana/Pani zdaniem dokumenty przygotowywane dla komitetu audytu są zwięzłe, konkretne, zawierają istotne informacje i są przygotowane na spotkania z odpowiednim wyprzedzeniem czasowym?			
30.	Czy komitet zapoznał się z wynikami ocen wewnętrznych i zewnętrznych komórek audytu wewnętrznego?			
31.	Czy komitet audytu dokonał przeglądu sprawozdań z wykonania audytu wewnętrznego i z oceny kontroli zarządczej?			
32.	Czy komitet audytu monitorował efektywność pracy audytu wewnętrznego?			
33.	Czy komitet audytu odbywał okresowe spotkania z kierownikami komórek audytu wewnętrznego? Czy według Pana/Pani takie spotkania są potrzebne?			
34.	Czy komitet zapoznał się z rocznymi oraz strategicznymi planami audytu wewnętrznego?			
35.	Czy komitet audytu zgłosił priorytety do planu audytu na kolejny rok uwzględniając możliwe ryzyka i obszary problemowe?			
36.	Czy komitet audytu monitorował terminowość, zakres i sposób wdrożenia przez kierowników jednostek w dziale wyników audytu wewnętrznego?			
37.	Czy komitet audytu przeprowadził ocenę komórek audytu wewnętrznego w dziale pod kątem przestrzegania standardów audytu wewnętrznego?			
38.	Czy komitet audytu otrzymywał od kierowników komórek audytu wewnętrznego raporty na temat działań podejmowanych przez komórki audytu wewnętrznego?			
39.	Czy we wszystkich przypadkach rozwiązania stosunku pracy bądź zmiany warunków pracy i płacy kierowników			

	komórek audytu w ministerstwie i jednostkach w dziale komitet audytu zajął stanowisko?			
40.	Czy komitet audytu opiniował kandydatów na stanowisko kierownika komórki audytu wewnętrznego?			
41.	Czy komitet audytu sygnalizował słabości kontroli zarządczej?			
42.	Czy komitet audytu zaproponował usprawnienia kontroli zarządczej?			
43.	Czy komitet audytu monitoruje sposób zarządzania ryzykiem w jednostce?			
44.	Czy komitet audytu zapoznał się z rejestrem i mapą ryzyka w dziale?			
45.	Czy komitet audytu zidentyfikował i opisał potencjalne ryzyka w dziale?			
46.	Czy komitet audytu dokonał oceny skuteczności systemu zarządzania ryzykiem mającym istotny wpływ na funkcjonowanie jednostek w dziale?			
47.	Czy zidentyfikowane przez komitet obszary ryzyka wymagają szczególnej uwagi i monitorowania?			
<b>SPRAWOZDAWCZOŚĆ</b>				
48.	Czy z każdego posiedzenia komitetu został sporządzony protokół?			
49.	Czy komitet audytu składał ministrowi regularne sprawozdania ze swojej działalności (np. co kwartał)? Czy widzi Pan/Pani potrzebę składania takich sprawozdań?			
50.	Czy komitet audytu sporządził roczne sprawozdanie ze swojej działalności i przedstawił je ministrowi kierującemu działem oraz Ministrowi Finansów?			
51.	Czy roczne sprawozdanie z działalności komitetu zostało opublikowane na internetowej stronie Biuletynu Informacji Publicznej ministerstwa?			

**Przewodnicząca**  
**Komitetu Audytu**

Warszawa, dnia 27 marca 2013 r.

**Uchwała Nr 1/2013 Komitetu Audytu**  
**w dziale administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego**

Na podstawie art. 290 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) przedkłada się do zatwierdzenia Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego projekt Regulaminu Komitetu Audytu w dziale administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

  
PODSEKRETARZ STANU  
dr hab. Małgorzata Omilanowska

**Przewodnicząca**  
**Komitetu Audytu**

Warszawa, dnia 27 marca 2013 r.

**Uchwała Nr 2/ 2013 Komitetu Audytu**  
**w dziale administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego**

Na podstawie art. 289 ust. 1 pkt 7) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wyraża się zgodę na rozwiązanie stosunku pracy z panem Adamem Wróblewskim, dyrektorem Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

  
PODSEKRECIARZ STANU  
dr hab. Małgorzata Omilanowska

Warszawa, dnia 27 marca 2013 r.

**Uchwała Nr 3/ 2013 Komitetu Audytu**  
**w dziale administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego**

**§1**

Na podstawie art. 291 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) poleca się Biuru Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego zebranie w terminie do 31 maja 2013 r. informacji odnoszącej się do jednostek prowadzących audyt wewnętrzny w dziale administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego w latach 2010 – 2013 w zakresie przestrzegania przez nie zapisów art. 278 ust. 2 i art. 281 ustawy o finansach publicznych, tj. uzyskiwania przez nie zgody Ministra na prowadzenie audytu wewnętrznego przez usługodawcę zewnętrznego oraz rozwiązywanie stosunku pracy lub zmianę warunków pracy i pracy kierowników komórek audytu wewnętrznego za zgodą Komitetu Audytu.

**§2**

W związku z niedopelnieniem przez kierownika komórki audytu wewnętrznego w Akademii Sztuk Pięknych, jednostki zobowiązanej do prowadzenia audytu wewnętrznego w trybie art. 274 ust. 2 pkt 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.), obowiązków sprawozdawczych względem MKiDN wynikających z §8 ust. 5 oraz §34 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz.U. Nr 21 poz. 108) poleca się Biuru Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego wystąpienie w terminie do 15 kwietnia 2013 r. o ww. dokumenty, tj. plan audytu wewnętrznego na rok 2013 i sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2012 oraz o sprawozdania z realizacji zadań zapewniających zrealizowanych w latach 2012-13 w Akademii Sztuk Pięknych w Warszawie w celu monitorowania efektywności pracy audytu wewnętrznego przez Komitet Audytu w trybie art. 289 ust. 1 pkt 6) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.)

  
PODSEKRETARZ STANU  
dr hab. Małgorzata Omilanowska

**Przewodnicząca**  
**Komitetu Audytu**

Warszawa, dnia 20 września 2013 r.

**Uchwała Nr 4/ 2013 Komitetu Audytu**  
**w dziale administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego**

Na podstawie art. 289 ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wskazuje się następujący priorytet Komitetu Audytu względem rocznych planów audytu wewnętrznego realizowanego przez jednostki należące do działu administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego:

*Przeprowadzenie w 2014 r. przynajmniej jednego zadania zapewniającego obejmującego procesy podstawowe jednostki (tj. powiązane z realizacją celów, dla których została ona powołana).*

**PODSEKRETARZ STANU**

*prof. dr hab. Małgorzata Omilanoewska*

Warszawa, dnia 4 grudnia 2013 r.

**Uchwała Nr 5/ 2013 Komitetu Audytu  
w dziale administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego**

**§1**

Na podstawie art. 289 ust. 1 pkt 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wskazuje się na potrzebę sporządzenia przez kierowników jednostek sektora finansów publicznych w dziale administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego kwestionariusza samooceny kontroli zarządczej za rok 2013.

**§2**

Opracowanie kwestionariusza samooceny kontroli zarządczej, komunikację z jednostkami należącymi do działu administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz opracowanie zbiorczych wyników badania, odnoszących się do istotnych słabości kontroli zarządczej powierza się Radcy Generalnemu w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego pani Anecie Weremko we współpracy z Biurem Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.



Warszawa, dnia 4 grudnia 2013 r.

**Uchwała Nr 6/ 2013 Komitetu Audytu**  
**w dziale administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego**

W związku z art. 289 ust. 1 pkt 4) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) zobowiązuje się kierowników komórek audytu wewnętrznego w jednostkach należących do działu administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego do sporządzenia i nadesłania notatki obejmującej, w szczególności, w odniesieniu do każdego obszaru objętego audytem (zadania zapewnającego): stwierdzone słabości kontroli zarządczej oraz analizę ich przyczyn, skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych słabości kontroli zarządczej oraz wydane zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień.

