

MINISTERSTWO  
KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO  
KOMITET AUDYTU

Warszawa, 10 lutego 2017

BAK.003.1.2017.AW

<b>Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej – kultura i ochrona dziedzictwa narodowego w 2016 roku</b>	
<b>I. INFORMACJA O KOMITECIE AUDYTU</b>	
1.	<b>Podstawa prawna działania Komitetu Audytu</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– Zarządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 9 marca 2016 r. w sprawie powołania Komitetu Audytu,</li><li>– Zarządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 maja 2013 r. w sprawie nadania regulaminu Komitetowi Audytu.</li></ul>
2.	<b>Skład Komitetu Audytu</b> <p>Od 9 marca 2016 r. Przewodniczącym Komitetu Audytu jest Sekretarz Stanu w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego Jarosław Sellin.</p> <p>Ponadto w skład Komitetu wchodzi:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) Jarosław Czuba – Dyrektor Generalny Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, jako członek zależny, zastępca przewodniczącego;</li><li>2) Grażyna Ignaczak – Bandyk – jako członek niezależny;</li><li>3) Magdalena Tarczewska – Szymańska – jako członek niezależny.</li></ol>
3.	<b>Posiedzenia Komitetu Audytu</b> <p>W roku 2016 odbyły się cztery posiedzenia Komitetu Audytu. Miały one miejsce w terminach: 31 marca, 20 kwietnia, 29 września oraz 15 grudnia.</p>
4.	<b>Wyszczególnienie łącznej kwoty wynagrodzeń wypłaconych w danym roku niezależnym Członkom Komitetu Audytu</b> <p>Łączna kwota brutto wynagrodzeń członków niezależnych Komitetu Audytu wyniosła 18 718,92 zł.</p>
<b>II. DZIAŁANIA KOMITETU AUDYTU</b>	
1.	<b>Sygnalizowanie istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej w działalności działu/działów administracji rządowej kierowanych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego</b> <p><b>a) źródła informacji poddane analizie:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>– wyciąg z dokumentacji sporządzonej w MKiDN w związku z koniecznością złożenia przez Ministra oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2015;</li><li>– roczna opinia audytu wewnętrznego na temat stanu kontroli zarządczej w 2015 r. w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego.</li></ul> <p><b>b) najistotniejsze zidentyfikowane ryzyka oraz słabości:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>– procedury wewnętrzne obowiązujące w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego;</li><li>– terminowość realizacji zadań wynikających z ustawowych obowiązków Ministra Kultury i</li></ul>

	<p>Dziedzictwa Narodowego w postępowaniach administracyjnych związanych z ochroną zabytków;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– finansowanie niepublicznych szkół artystycznych posiadających uprawnienia szkół publicznych;</li> <li>– system rozpatrywania napływających skarg i wniosków.</li> </ul> <p><b>c) propozycje reakcji na zidentyfikowane słabości oraz ryzyka:</b>  rekomendowano Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego złożenie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2015 wskazującego, iż w dziale administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego funkcjonowała w ograniczonym stopniu.</p>
2.	<p><b>Wyznaczanie priorytetów do rocznych planów audytu wewnętrznego</b></p> <p>Rozważono powyższą kwestię i przeprowadzono dyskusję nad możliwymi priorytetami. Po przeprowadzeniu analizy odstąpiono od wyznaczenia priorytetu do rocznych planów audytu na rok 2017.</p>
3.	<p><b>Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie stopnia ich wdrożenia</b></p> <p>Komitet Audytu jest na bieżąco zapoznawany ze Sprawozdaniami z zadań zapewniających realizowanych w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz z informacją o wdrożeniu zaleceń.</p>
4.	<p><b>Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu oraz z oceny kontroli zarządczej</b></p> <p>Komitet Audytu zapoznał się ze sprawozdaniem z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2015 oraz opinią audytu wewnętrznego MKiDN na temat stanu kontroli zarządczej.</p>
5.	<p><b>Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przegląd wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego</b></p> <p>Komitet Audytu zapoznał się z informacjami na temat audytorów wewnętrznych funkcjonujących w jednostkach należących do działu administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.</p>
6.	<p><b>Działania Komitetu Audytu w związku z wniesionymi wnioskami o wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy oraz zmianę warunków pracy i pracy kierowników komórek audytu wewnętrznego i podjętych w tych sprawach rozstrzygnięciach</b></p> <p>Komitet Audytu rozpatrzył dwa wnioski, które wpłynęły w przedmiotowych sprawach i w obu przypadkach wyraził zgodę na rozwiązanie stosunku pracy z kierownikami komórek audytu wewnętrznego.</p>
7.	<p><b>Inne działania oraz inicjatywy podjęte przez Komitet Audytu, których nie da się zaliczyć do żadnej z powyższych grup</b></p> <p>Zapoznano się z wynikami czynności doradczych zrealizowanych przez 15 spośród 16 komórek audytu wewnętrznego funkcjonujących w dziale administracji rządowej – kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, odnoszących się do grupy standardów kontroli zarządczej "Cele i zarządzanie ryzykiem". Wskazano na pozytywne skutki zrealizowanego zadania audytowego, a mianowicie podjęcie refleksji w zakresie zarządzania organizacją oraz prawidłowości i efektywności funkcjonujących rozwiązań.</p>
<b>III. WNIOSKI</b>	
1.	<p><b>Wnioski w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w ministerstwie i w jednostce/jednostkach w dziale kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b></p>

	<p><b>a) w zakresie kontroli zarządczej.</b> Przeprowadzono dyskusję nad metodologią opracowywania Planu działalności i zaproponowano jej modyfikację, uwzględnioną przy planowaniu działalności działu na rok 2018. Aktualnie tworzony Plan jest powiązany z wykonywaniem budżetu zadaniowego i w ocenie członków Komitetu nie przekłada się na wyznaczanie jednostkom podległym MKiDN konkretnych celów, które powinny być równocześnie jakościowe i mierzalne. Zaproponowano, by w kolejnym Planie działalności znalazł się przynajmniej jeden cel wyznaczony w wyżej opisany sposób oraz wypełnianie Części C Planu, w której mogłyby znajdować się zadania usługowe, realizowane przez urząd obsługujący Ministra. Ponadto w opinii Komitetu celowe byłoby powiązanie Planu działalności Ministra z analizą ryzyka Ministerstwa.</p> <p><b>b) w zakresie audytu wewnętrznego.</b> W 2015 roku w dziale administracji rządowej – kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, audyt wewnętrzny był prowadzony w jedynie 15 jednostkach, z czego w 11 na podstawie decyzji kierownika. Stwierdzono słabość w umocowaniu formalnym audytu wewnętrznego, która może wpływać negatywnie na jakość jego pracy. Zwrócono uwagę, że Minister ma ustawowe uprawnienia do wskazania jednostek w dziale, które mają prowadzić audyt wewnętrzny. Powyższa kwestia powinna zostać rozważona przez Kierownictwo Ministerstwa w 2017 r.</p>
2.	<p><b>Wnioski w zakresie pracy Komitetu Audytu</b></p> <p>Brak.</p>
3.	<p><b>Wnioski o charakterze systemowym oraz inne spostrzeżenia Komitetu Audytu</b></p> <p>Brak.</p>

**Data sporządzenia sprawozdania:** 9 lutego 2017 r.

**Podpis Przewodniczącego Komitetu Audytu**

(podpis elektroniczny)

Przewodniczącego Komitetu Audytu

Jarosław Sellin