

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu dla działów kultura fizyczna oraz turystyka w 2012 roku.

I. Część wstępna

1. Komitet Audytu przy Ministrze Sportu i Turystyki powołany został *Zarządzeniem Nr 10 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 25 maja 2010 r.*
2. W skład Komitetu Audytu w roku sprawozdawczym wchodził:
W okresie od 1.01. do 10.02.2012 r. oraz od 26.11. do 31.12.2012 r.:
 - Pani Katarzyna Sobierajska – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Sportu i Turystyki, przewodnicząca;
 - Pani Monika Rolnik – Dyrektor Generalny Ministerstwa Sportu i Turystyki¹;W okresie od 10.02. do 26.11.2012 r.:
 - Pan Grzegorz Karpiński – Sekretarz Stanu w Ministerstwie Sportu i Turystyki, przewodniczący;W okresie od 10.02 do 7.08.2012 r.:
 - Pan Maciej Piela – Zastępujący Dyrektora Generalnego Ministerstwa Sportu i Turystyki;W okresie od 7.08. do 26.11.2012 r.:
 - Pani Lucyna Długosz-Nowicka – Zastępująca Dyrektora Generalnego;W okresie od 1.01 do 31.12.2012 r.:
 - Pani Agnieszka Woźniak – członek niezależny;
 - Pan Tomasz Lis – członek niezależny.
3. Regulamin Komitetu Audytu nadany został zarządzeniem nr 22 Ministra Sportu i Turystyki w dniu 4 listopada 2010 r. w 2012 r. nie wprowadzono zmian w regulaminie.
4. W 2012 r. Komitet obradował na czterech posiedzeniach – 28 lutego, 24 kwietnia, 16 lipca i 10 grudnia 2012 r.
5. Członek Komitetu – Pani Lucyna Długosz-Nowicka – w związku z niewyznaczeniem w okresie jej członkostwa (tj. 7 sierpnia – 26 listopada) terminu posiedzenia nie wzięła udziału w pracach Komitetu Audytu. Pozostali członkowie byli obecni na wszystkich posiedzeniach.
6. Za udział w posiedzeniach w 2012 r. członkom niezależnym zostało wypłacone wynagrodzenie w łącznej kwocie 27 196,16 zł (brutto).

II. Działania Komitetu Audytu

W 2012 r. działania Komitetu Audytu koncentrowały się na realizacji zadań wskazanych w art. 289 ust 1 *ustawy o finansach publicznych*. Poniżej przedstawione zostały najważniejsze elementy działalności Komitetu Audytu w minionym roku.

1. Komitet audytu realizował swoje zadania zgodnie z przyjętym w dniu 24 kwietnia 2012 r. harmonogramem prac na okres kwiecień 2012 r. – luty 2013 r.
2. Komitet Audytu, w trakcie kolejnych posiedzeń zajmował się sprawami funkcjonowania kontroli zarządczej w Ministerstwie Sportu i Turystyki. W szczególności na bieżąco zapoznawał się z postępami prac nad opracowywaną *Mapą ryzyka*, która objęła wszystkie potencjalne ryzyka występujące w Ministerstwie

¹ Od 26 listopada 2012 r. jako Zastępująca Dyrektora Generalnego MSiT

Sportu i Turystyki. Omówiono zagrożenia dla obszarów narażonych na występowanie bardzo wysokich ryzyk. Dyskusją objęto również kwestie związane z reagowaniem dyrektorów komórek organizacyjnych na ryzyka występujące w podległych im departamentach i biurach. Ponadto Komitet Audytu monitorował także prace związane z przygotowaniem oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

3. Komitet zajmował się również przeglądem i analizą katalogu istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej Ministerstwie Sportu i Turystyki. Zwrócono uwagę na fakt iż przy pracach związanych z opracowywaniem *Mapy ryzyka* został praktycznie w całości wykorzystany katalog istotnych ryzyk określony w 2010 r. przez Komitet Audytu. Komitet podjął decyzję, że do właściwej analizy i przeglądu istotnych ryzyk przystąpi po ostatecznym ukończeniu prac nad *Mapą ryzyka Ministerstwa Sportu i Turystyki*.
4. Komitet Audytu monitorował stan realizacji celów zawartych w *Planie działalności Ministerstwa Sportu i Turystyki na 2012 r.* jak również monitorował prace związane z przygotowaniem Planu na 2013 r.
5. Komitet audytu dokonał oceny działalności audytu wewnętrznego, m.in. poprzez analizę sprawozdań z realizacji planów audytu wewnętrznego w 2011 r. w Ministerstwie Sportu i Turystyki oraz jednostkach w dziale – Polskiej Organizacji Turystycznej i Centralnym Ośrodku Sportu. Komitet Audytu zapoznał się z wynikami kontroli NIK przeprowadzonej w okresie październik-grudzień 2011 r. w Ministerstwie pt. „Audyt wewnętrzny w systemie kontroli zarządczej”. Komitet uzyskał informację na temat zrealizowanych zaleceń wydanych przez NIK po przeprowadzeniu ww. kontroli. Ponadto, obszarem szczególnego zainteresowania Komitetu Audytu było funkcjonowanie audytu wewnętrznego w Centralnym Ośrodku Sportu. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami związanymi z prowadzeniem audytu w tej jednostce. Komitet zwracał się do kierownictwa Centralnego Ośrodka Sportu z wnioskiem o ich usunięcie oraz na bieżąco monitorował stan realizacji zaleceń. Ponadto Komitet sformułował rekomendację zalecającą zawieranie przez Kierownictwo tej jednostki umowy z usługodawcą realizującym audyt wewnętrzny na okres dłuższy niż 1 rok (2-3 lata).
6. Komitet Audytu wyznaczył priorytety do Planów audytu wewnętrznego Ministerstwa Sportu i Turystyki, Polskiej Organizacji Turystycznej i Centralnego Ośrodka Sportu na 2013 rok. Decyzję o wyznaczeniu priorytetów podjęto w drodze uchwały. Treść uchwały stanowi załącznik do niniejszego sprawozdania.
7. Komitet zatwierdził, dla jednostek w działach, jednolite wzory kwestionariuszy samooceny audytu jak również wzory rocznych planów audytu i sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego.
8. Komitet Audytu w roku sprawozdawczym nie prowadził spraw związanych z wyrażeniem zgody na rozwiązanie stosunku pracy oraz zmianę warunków płacy i pracy audytorów wewnętrznych zatrudnionych w jednostkach w działach „kultura fizyczna” i „turystyka”.

Dwóch członków Komitetu Audytu wzięło udział w pierwszym, zorganizowanym przez Ministerstwo Finansów w czerwcu 2012 r. spotkaniu przedstawicieli komitetów audytów, działających przy ministrach kierujących poszczególnymi działami.

W 2012 r. nie przeprowadzono samooceny funkcjonowania Komitetu Audytu przy Ministrze Sportu i Turystyki.

W 2012 r. Komitet Audytu podjął dwie uchwały – uchwałę nr 1 z dnia 28 lutego 2012 r. w sprawie przyjęcia *Sprawozdania z realizacji zadań przez Komitet Audytu przy Ministrze Sportu i Turystyki w 2011 roku* oraz uchwałę nr 2 z dnia 10 grudnia 2012 r. w sprawie wyznaczenia priorytetów do planów audytu wewnętrznego na 2013 r. Ministerstwa Sportu i Turystyki oraz jednostek podległych i nadzorowanych w działach „kultura fizyczna” i „turystyka”.

III. Wnioski

1. Wnioski w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego

- Komitet Audytu rekomenduje dostarczanie Komitetowi cyklicznych informacji (co najmniej półrocznych) dotyczących stanu wdrożenia istotnych zaleceń wynikających z przeprowadzonych w Ministerstwie i jednostkach w działach audytach wewnętrznych ze szczególnym uwzględnieniem zaleceń służących wyeliminowaniu stwierdzonych słabości kontroli zarządczej.
- Komitet Audytu powinien otrzymywać informacje w zakresie wyników kontroli zewnętrznych przeprowadzanych zarówno w Ministerstwie, jak i jednostkach w działach w celu zidentyfikowania istotnych ryzyk w działalności tych jednostek, jak również dostarczenia informacji niezbędnych do dokonania oceny stanu kontroli zarządczej.
- Komitet Audytu dostrzega konieczność zwiększenia zaangażowania się Kierownictwa Centralnego Ośrodka Sportu w bieżący nadzór nad realizowaniem zadań w zakresie audytu wewnętrznego przez wybranego usługodawcę.
- W opinii Komitetu Audytu konieczne jest przeprowadzenie analizy wyników samooceny dokonywanej przez audytorów w Ministerstwie i jednostkach w działach oraz wypracowanie jednolitych mierników oceny efektywności dla funkcji audytu w tych jednostkach.

2. Wnioski o charakterze systemowym

W 2012 r. Komitet Audytu przy Ministrze Sportu i Turystyki nie formułował wniosków o charakterze systemowym.

Przewodniczący Komitetu Audytu
przy Ministrze Sportu i Turystyki

