

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu dla działów kultura fizyczna oraz turystyka w 2013 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:
 - Pani Katarzyna Sobierajska – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Sportu i Turystyki, przewodnicząca,
 - Pani Monika Rolnik – Dyrektor Generalny Ministerstwa Sportu i Turystyki,
 - 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 2013 r. nie wprowadzono zmian w regulaminie.
4. W 2013 r. Komitet obradował na pięciu posiedzeniach – 27 lutego, 25 kwietnia, 18 września, 14 października i 17 grudnia 2013 r.
5. Na wszystkich posiedzeniach, które miały miejsce w 2013 r. obecni byli wszyscy członkowie Komitetu Audytu.
6. Za udział w posiedzeniach w 2013 r. członkom niezależnym zostało wypłacone wynagrodzenie w łącznej kwocie 28.173,36 zł. brutto.

II. Działania Komitetu Audytu

W 2013 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. Zadania realizowane przez Komitet Audytu były zgodne z przyjętym harmonogramem pracy.
2. Komitet Audytu, w trakcie kolejnych posiedzeń zajmował się sprawami funkcjonowania kontroli zarządczej w Ministerstwie Sportu i Turystyki. W szczególności:
 - a. monitorował stan realizacji celów zawartych w *Planie działalności Ministerstwa Sportu i Turystyki na 2013 r.* jak również aktywnie uczestniczył w procesie opracowywania *Planu* na 2014 r.;
 - b. monitorował prace prowadzone w MSiT związane z przyjęciem nowej polityki zarządzania ryzykiem oraz wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla działów administracji rządowej kultura fizyczna oraz turystyka. Analizował projekty nowych dokumentów i rekomendował dokonanie odpowiednich zmian i uzupełnień;
 - c. monitorował także prace związane z przygotowaniem oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2012 r. oraz zapoznał się ze sprawozdaniem z realizacji *Planu działalności MSiT za 2012 r.*

3. Komitet zajmował się również przeglądem i analizą katalogu istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej Ministerstwie Sportu i Turystyki. W ramach tego zadania określony został tryb prac KA nad aktualizacją katalogu istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej w MSiT oraz jednostkach podległych i nadzorowanych. Ustalono, że prace nad stworzeniem takiego katalogu zostaną przeprowadzone w 2014 roku po wprowadzeniu w MSiT nowych przepisów wewnętrznych dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostce, gdzie zostanie uszczegółowiona rola Komitetu Audytu w tym procesie. Ustalono, że KA będzie aktywniej brał udział w przygotowywaniu i opiniowaniu dokumentów istotnych z punktu widzenia kontroli zarządczej, takich jak plan działalności MSiT, sprawozdania z jego wykonania i oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok ubiegły.
4. Komitet Audytu dokonał oceny funkcjonowania audytu wewnętrznego, m.in. poprzez analizę sprawozdań z realizacji planów audytu wewnętrznego za 2012 r. w Ministerstwie Sportu i Turystyki oraz jednostkach w dziale – Polskiej Organizacji Turystycznej i Centralnym Ośrodku Sportu, jak również poprzez analizę kwestionariuszy samooceny wypełnionych przez audytorów wewnętrznych z ww. instytucji. Dodatkowo Komitet monitorował kwestie związane z procesem przeprowadzenia w MSiT, POT, COS i Instytucie Sportu audytu bezpieczeństwa teleinformatycznego, który w 2013 r. był realizowany po raz pierwszy.
5. KA zapoznał się ze stanem realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych w wyniku kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w MSiT, POT, COS, IS oraz Komisji do Zwalczania Dopingu w Sporcie, w okresie od 1.01.2012 do 30.06.2013 r.
6. Komitet Audytu wyznaczył priorytety do Planów audytu wewnętrznego Ministerstwa Sportu i Turystyki, Polskiej Organizacji Turystycznej i Centralnego Ośrodka Sportu na 2014 rok. Decyzję o wyznaczeniu priorytetów podjęto w drodze uchwały.
7. Dodatkowo rozpoczęto prace nad ustaleniem wytycznych w zakresie opracowania programu zapewniania i poprawy jakości audytu wewnętrznego w jednostkach w działach. Zadanie to będzie kontynuowane w 2014 r.
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”.

Ponadto członkowie Komitetu Audytu wzięli udział w corocznym spotkaniu przedstawicieli komitetów audytów zorganizowanym przez Ministerstwo Finansów w dniu 5 czerwca 2013 r.

Podobnie jak w roku poprzednim, Komitet Audytu podjął dwie uchwały – uchwałę nr 1 z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie przyjęcia *Sprawozdania z realizacji zadań przez Komitet Audytu przy Ministrze Sportu i Turystyki w 2012 roku* oraz uchwałę nr 2 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie wyznaczenia priorytetów do planów audytu wewnętrznego na 2014 r. Ministerstwa Sportu i Turystyki, Polskiej Organizacji Turystycznej oraz Centralnego Ośrodka Sportu.

III. Wnioski

Wnioski i opinie w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego

- 1. Na podstawie analizy informacji udzielonych Komitetowi Audytu przez audytorów wewnętrznych w kwestionariuszach samooceny audytu, oraz mając na względzie obowiązek działania przez audytorów wewnętrznych jednostek sektora finansów publicznych zgodnie z „Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”, Komitet Audytu rekomenduje przeprowadzenie we wszystkich jednostkach w działach kultura fizyczna i turystyka, które są zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego, niezależnej oceny zewnętrznej funkcji audytu wewnętrznego. Wyniki oceny winny być przekazane zarówno kierownikom jednostek, jak i Komitetowi Audytu.*
- 2. Komitet Audytu pozytywnie opiniuje podjęte przez Ministerstwo działania w celu aktualizacji procedury zarządzania ryzykiem, a przede wszystkim zmiany podejścia do identyfikacji i analizy ryzyka, polegającej na analizie ryzyka strategicznego, odnoszącego się do formułowanych celów i zadań w Planach działalności komórek organizacyjnych Ministerstwa. W opinii Komitetu wdrożenie nowego podejścia powinno przyczynić się do zapewnienia aktualnych informacji o ewentualnych zagrożeniach w osiąganiu założonych celów i realizacji zadań.*

Wnioski o charakterze systemowym

W 2013 r. Komitet Audytu przy Ministrze Sportu i Turystyki nie formułował wniosków o charakterze systemowym.

Przewodniczący Komitetu Audytu
przy Ministrze Sportu i Turystyki

.....