

## **Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu dla działów kultura fizyczna i turystyka w 2014 roku.**

### **I. INFORMACJA O KOMITECIE AUDYTU**

1. Komitet Audytu przy Ministrze Sportu i Turystyki powołany został *Zarządzeniem Nr 10 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 25 maja 2010 r.*  
Regulamin Komitetu Audytu nadany został zarządzeniem nr 22 Ministra Sportu i Turystyki w dniu 4 listopada 2010 r. W 2014 r. nie wprowadzano zmian w regulaminie.
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. W 2014 r. Komitet obradował na pięciu posiedzeniach – 13 lutego, 24 kwietnia, 24 września, 20 października i 19 grudnia 2014 r.
4. Za udział w posiedzeniach w 2014 r. członkom niezależnym zostało wypłacone wynagrodzenie w łącznej kwocie 25.550,42 zł brutto.

### **II. DZIAŁANIA KOMITETU AUDYTU**

#### **1. Sygnalizowanie istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej w działalności działów administracji rządowej kierowanych przez Ministra Sportu i Turystyki**

Rok 2014 był okresem wprowadzania istotnych zmian w procesie zarządzania ryzykiem w działach „kultura fizyczna” i „turystyka”. W marcu 2014 r. przyjęto zarządzenie Ministra Sportu i Turystyki w sprawie wprowadzenia *Polityki zarządzania ryzykiem w Ministerstwie Sportu i Turystyki*, które określiło nowe zasady zarządzania ryzykiem w jednostce. Przyjęta polityka określiła również rolę Komitetu Audytu w procesie sygnalizowania istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej. Zgodnie z zarządzeniem, KA wyraża opinię we wszystkich sprawach związanych z funkcjonowaniem kontroli zarządczej w działach, w szczególności do:

- projektu planu działalności Ministra;
- sprawozdania z realizacji planu działalności Ministra;
- projektu oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

Przy opiniowaniu ww. dokumentów Komitet kieruje się wiedzą na temat ryzyk i słabości kontroli zarządczej występujących w Ministerstwie. Katalog ryzyk określany będzie na podstawie opracowywanej w Ministerstwie przez koordynatora kontroli zarządczej *Mapy ryzyka*, analizy ryzyka opracowywanej przez audytora wewnętrznego, a także na podstawie innych dokumentów, materiałów i sprawozdań uzyskiwanych z komórek organizacyjnych MSiT oraz od jednostek podległych i nadzorowanych (m.in. sprawozdań z działalności, sprawozdań z realizacji kontroli wewnętrznych i zewnętrznych, realizacji planu legislacyjnego itp.).

Dodatkowo przepisy zarządzenia powołały *Zespół do spraw zarządzania ryzykiem*, którego pracami kieruje Dyrektor Generalny MSiT, który jest jednocześnie członkiem Komitetu Audytu. To połączenie funkcji umożliwiła ściślejszą współpracę nad procesem zarządzania ryzykiem i działaniami podejmowanymi zarówno przez KA jak i ww. Zespół. Pełen proces zarządzania ryzykiem, zgodnie z zasadami przyjętymi w ww. *Polityce* został wprowadzony w życie od początku bieżącego roku.

Ponadto, w ramach dokonywania oceny stanu kontroli zarządczej w Ministerstwie, w II kwartale 2014 r. Komitet omówił wyniki raportu z samooceny funkcjonowania ksz w MSiT w 2013 r., w którym przedstawiono ocenę funkcjonowania kontroli zarządczej dokonanej przez pracowników i kierownictwo jednostki. Dokument zwrócił uwagę na słabości kontroli zarządczej i na ryzyka zidentyfikowane przez pracowników Ministerstwa. Komitet zalecił omówienie wyników raportu w ramach kierownictwa MSiT i wdrożenie działań naprawczych.

## **2. Wyznaczanie priorytetów do rocznych planów audytu wewnętrznego**

Komitet Audytu wyznaczył priorytety do planów audytu wewnętrznego Ministerstwa Sportu i Turystyki, Polskiej Organizacji Turystycznej i Centralnego Ośrodka Sportu na 2015 rok. Decyzję o wyznaczeniu priorytetów podjęto w drodze uchwały. Priorytety objęły następujące propozycje zadań:

### Ministerstwo Sportu i Turystyki - zadania priorytetowe:

1. Przygotowywanie decyzji dotyczących przyznawania, wstrzymywania i cofania stypendiów dla członków kadry narodowej.
2. Realizacja zadań związanych z zapewnieniem bezpieczeństwa danych osobowych przetwarzanych w MSiT.
3. Prowadzenie spraw z zakresu badań i analiz w obszarze sportu, w tym działalności badawczo-rozwojowej.

### Polska Organizacja Turystyczna – zadania priorytetowe:

1. Działalność gospodarcza POT.
2. Współpraca POT-ROT-LOT w kontekście zapisów ustawy o Polskiej Organizacji Turystycznej, a bieżących potrzeb rozwoju rynku turystycznego.

### Centralny Ośrodek Sportu – zadania priorytetowe:

1. Działalność Centralnego Ośrodka Sportu w obszarze zarządzania nieruchomościami.
2. Sposób wykorzystania, w tym rozliczania dotacji na zadania związane z realizacją przedsięwzięć z zakresu infrastruktury sportowej

Ww. priorytety zostały wyznaczone na podstawie:

- wyników analizy ryzyka przeprowadzonych przez audytorów wewnętrznych poszczególnych jednostek;
- celów i zadań określonych w planach działalności MSiT, COS i POT;

- mapy ryzyka MSiT;
- propozycji kierowników jednostek;
- propozycji priorytetów określonych przez dyrektorów departamentów sprawujących nadzór nad Polską Organizacją Turystyczną i Centralnym Ośrodkiem Sportu.

### **3. Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu oraz z oceny kontroli zarządczej. Monitorowanie wdrożenia zaleceń poaudytowych.**

Sprawozdania z realizacji planów audytu wewnętrznego za 2013 r. zostały sporządzone, przez jednostki w dziale, w ustawowym terminie i przekazane zgodnie z właściwością audytorowi wewnętrznemu MSiT. Komitet Audytu na podstawie ww. dokumentów dokonał oceny funkcjonowania audytu wewnętrznego w działach kultura fizyczna i turystyka. Dostarczone sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z przyjętym przez Komitet Audytu i zaleconym do stosowania wzorem. Zawierały też informacje na temat stanu kontroli zarządczej w badanych obszarach.

Zadanie dotyczące monitorowania zaleceń poaudytowych wydanych przez audytorów MSiT, POT i COS w ciągu ostatnich dwóch lat zostało zaplanowane na III kwartał 2015 r.

### **4. Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przegląd wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego.**

W 2014 r. Komitet Audytu przyjął dokument pn. *Wytyczne dla audytorów wewnętrznych w zakresie Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Sportu i Turystyki*, w którym określone zostały zasady dokonywania ocen wewnętrznych i przeprowadzania oceny zewnętrznej przez niezależnych audytorów. Dokument ten został przekazany do stosowania przez audytorów w MSiT oraz nadzorowanych jednostkach. Na tej podstawie audytorzy zostali zobowiązani m.in. do sporządzania, raz w roku, samooceny swojej pracy. Wyniki samooceny sporządzonej przez audytorów w 2014 r. Komitet Audytu omówi, wraz ze sprawozdaniami z realizacji audytu wewnętrznego w roku poprzednim, w I kwartale 2015 r.

Monitorowanie efektywności pracy audytorów prowadzone jest poprzez analizę informacji uzyskiwanych w przekazywanych sprawozdaniach i planach audytu wewnętrznego, jak również na podstawie informacji uzyskiwanych od kierowników nadzorowanych jednostek.

W 2014 r. w MSiT oraz w pozostałych jednostkach w dziale, nie przeprowadzono zewnętrznej oceny pracy audytu wewnętrznego.

### **5. 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**

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”.

## 6. Inne działania oraz inicjatywy podjęte przez Komitet Audytu, których nie da się zaliczyć do żadnej z powyższych grup

Komitet Audytu, prócz ww. zadań:

- monitorował stan realizacji celów zawartych w *Planie działalności Ministerstwa Sportu i Turystyki na 2014 r.* jak również aktywnie uczestniczył w procesie opracowywania *Planu* na 2015 r.;
- monitorował prace związane z przygotowaniem oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2013 r. oraz zapoznał się ze sprawozdaniem z realizacji *Planu działalności MSiT za 2013 r.*
- monitorował prace związane z realizacją przez MSiT oraz jednostki podległe i nadzorowane, wniosków pokontrolnych, sformułowanych przez organy kontroli zewnętrznej, w okresie od czerwca 2013 r. do czerwca 2014 r.

Członkowie Komitetu Audytu wzięli udział w corocznym spotkaniu przedstawicieli komitetów audytów zorganizowanym przez Ministerstwo Finansów w czerwcu 2014 r.

## III. WNIOSKI

Posiedzenia Komitetu Audytu odbywały się według przyjętego harmonogramu oraz w terminach umożliwiającym wyrażenie opinii Komitetu odnośnie przygotowanych założeń do planu działalności, projektu sprawozdania z wykonania planu, jak również wydania opinii o stanie kontroli zarządczej w działach kultura fizyczna i turystyka.

W opinii Komitetu wdrożenie w 2014 r. nowych procedur w zakresie polityki zarządzania ryzykiem w Ministerstwie pozwoliło na uzyskanie m.in. aktualnych i wystarczających informacji w zakresie oceny ryzyka strategicznego, jak również systemu monitorowania realizacji założonych celów i zadań. Komitet Audytu zapoznawał się z okresowym wykonaniem założonych mierników realizacji celów i zadań, jak również uzyskał informacje w zakresie sformułowanych zaleceń z przeprowadzonych audytów i kontroli oraz stopnia ich wdrożenia.

Komitet Audytu wskazuje jednak na potrzebę wzmocnienia koordynacji kontroli zarządczej pomiędzy Ministerstwem, a jednostkami w działach kultura fizyczna i turystyka celem zapewnienia zgodności działań z przyjętymi procedurami i przepisami prawa. Komitet Audytu rekomenduje przeprowadzenie warsztatów dla osób odpowiedzialnych za realizację zadań z zakresu kontroli zarządczej po stronie COS i POT.

Komitet Audytu nadal dostrzega konieczność zwiększenia zaangażowania się Kierownictwa Centralnego Ośrodka Sportu w bieżący nadzór nad realizowaniem zadań w zakresie audytu wewnętrznego, zatrudnienie audytora wewnętrznego w COS na umowę o pracę, jak również przeprowadzenia ocen zewnętrznych funkcji audytu wewnętrznego w jednostkach w działach kultura fizyczna i turystyka.

Przewodniczący Komitetu Audytu  
przy Ministrze Sportu i Turystyki

.....