

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu dla działów kultura fizyczna i turystyka w 2015 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 2015 r. nie wprowadzano zmian w regulaminie.

2. Zgodnie ze stanem na dzień 1 stycznia 2015 r. w skład Komitetu Audytu w roku sprawozdawczym wchodziło:

- 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.

W 2015 r. dokonano dwukrotnie zmiany w składzie KA.

W dniu 4 lutego *zarządzeniem nr 7 Ministra Sportu i Turystyki* powołano nowego przewodniczącego Komitetu. Został nim Pan Bogusław Andrzej Uljasz – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Sportu i Turystyki.

W dniu 23 grudnia, *zarządzeniem nr 37 Ministra Sportu i Turystyki* dokonano kolejnej, częściowej zmiany składu Komitetu Audytu. Nowym przewodniczącym został Pan Jarosław Stawiarski – Sekretarz Stanu w Ministerstwie Sportu i Turystyki a Panią M. Rolnik zastąpiła Pani Alicja Omięcka – Zastępująca Dyrektora Generalnego MSiT.

3. W 2015 r. Komitet obradował na czterech posiedzeniach – 25 lutego, 16 kwietnia, 29 września i 30 grudnia 2015 r.
4. Za udział w posiedzeniach w 2015 r. członkom niezależnym zostało wypłacone wynagrodzenie w łącznej kwocie 22 700,76 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**

Zgodnie z zarządzeniem nr 7 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 25 marca 2014 r. w sprawie wprowadzenia *Polityki zarządzania ryzykiem w Ministerstwie Sportu i Turystyki*, Komitet Audytu wyraził opinię w sprawie:

- projektu planu działalności Ministra;
- sprawozdania z realizacji planu działalności Ministra;

- projektu oświadczenia o stanie kontroli zarządczej;
- raportu z samooceny funkcjonowania kz w MSiT w 2014 r., w którym przedstawiono ocenę funkcjonowania kontroli zarządczej dokonanej przez pracowników i kierownictwo jednostki.

Komitet zalecił omówienie wyników raportu w ramach kierownictwa MSiT i wdrożenie działań naprawczych.

Przy opiniowaniu ww. dokumentów Komitet kierował się wiedzą na temat ryzyk i słabości kontroli zarządczej występujących w Ministerstwie. Katalog ryzyk określony został na podstawie opracowanej w Ministerstwie, przez koordynatora kontroli zarządczej *Mapy ryzyka*, analizy ryzyka sporządzonej 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.).

Zgodnie z przepisami ww. zarządzenia *Zespół do spraw zarządzania ryzykiem*, pod przewodnictwem Dyrektora Generalnego MSiT (który jest jednocześnie członkiem Komitetu Audytu) opiniował *Mapę ryzyka MSiT* i przyznawał priorytety Kierownictwa do każdego zgłoszonego, przez dyrektorów komórek organizacyjnych, ryzyka. Na tej podstawie sporządzono *Rejestr ryzyk strategicznych MSiT na 2015 r.*

2. Wyznaczanie priorytetów do rocznych planów audytu wewnętrznego

Komitet Audytu, podobnie jak w poprzednich latach wyznaczył priorytety do planów audytu wewnętrznego Ministerstwa Sportu i Turystyki, Polskiej Organizacji Turystycznej i Centralnego Ośrodka Sportu na 2016 rok. Decyzję o wyznaczeniu priorytetów podjęto w drodze uchwały. Priorytety objęły następujące propozycje zadań:

Ministerstwo Sportu i Turystyki - zadania priorytetowe:

1. Wspieranie działań promujących sport dla wszystkich.
2. Dofinansowanie zadań publicznych z zakresu turystyki, zleconych w drodze otwartego konkursu dla organizacji pozarządowych, ze środków budżetu państwa.
3. Działania promocyjne, wizerunkowe i komunikacyjne wynikające z polityki informacyjnej ministerstwa.

Polska Organizacja Turystyczna – zadania priorytetowe:

1. Zasadność i skuteczność działań realizowanych przez zagraniczne ośrodki POT.
2. Realizacja kampanii promocyjnych.

Centralny Ośrodek Sportu – zadania priorytetowe:

1. Ogólne funkcjonowanie kontroli zarządczej w COS-OPO w Giżycku.
2. Ogólne funkcjonowanie kontroli zarządczej w COS-OPO w Szczyrku.
3. Ogólne funkcjonowanie kontroli zarządczej w COS-OPO w Wałczu.

4. Ogólne funkcjonowanie kontroli zarządczej w COS-OPO we Władysławowie.

Ww. priorytety zostały wyznaczone na podstawie:

- wyników analizy ryzyka przeprowadzonej w jednostkach objętych obowiązkiem audytowym;
- celów i zadań określonych w planach działalności MSiT, COS i POT;
- *Rejestru ryzyk strategicznych MSiT na 2015 r.*;
- propozycji priorytetów określonych przez dyrektorów departamentów sprawujących nadzór nad Polską Organizacją Turystyczną i Centralnym Ośrodkiem Sportu.
- propozycji Dyrektora COS obecnego na posiedzeniu Komitetu Audytu, na którym określano priorytety.

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

Sprawozdania z realizacji planów audytu wewnętrznego za 2014 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.

No posiedzeniu w dniu 16 kwietnia 2015 r. Komitet Audytu przeprowadził przegląd sprawozdań MSiT, COS i POT z wykonania planu audytu oraz zawartej w nich oceny kontroli zarządczej. Omówiono także stan wdrożenia zaleceń poaudytowych wydanych w roku poprzednim. KA nie zgłosił zastrzeżeń do stanu wykonania planów i realizacji zaleceń.

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

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 2015 r. w MSiT oraz w pozostałych jednostkach w dziale, nie przeprowadzano zewnętrznej oceny pracy audytu wewnętrznego.

Wyniki samooceny sporządzonej przez audytorów w 2015 r. Komitet Audytu omówi, wraz ze sprawozdaniami z realizacji audytu wewnętrznego w roku poprzednim, w I kwartale 2016 r.

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 2015 r.* jak również aktywnie uczestniczył w procesie opracowywania *Planu* na 2016 r.;
- monitorował prace związane z przygotowaniem oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2014 r. oraz zapoznał się ze sprawozdaniem z realizacji *Planu działalności MSiT za 2014 r.*
- monitorował prace związane z realizacją przez MSiT oraz jednostki podległe i nadzorowane, wniosków pokontrolnych, sformułowanych przez organy kontroli zewnętrznej, w okresie od czerwca 2014 r. do czerwca 2015 r.
- zapoznał się ze stanem realizacji w MSiT *Planu kontroli* oraz *Planu legislacyjnego* za 2014 r.

Przedstawiciel MSiT wziął czynny udział w corocznym spotkaniu przedstawicieli komitetów audytów zorganizowanym przez Ministerstwo Finansów w czerwcu 2015 r. (w ramach wygłoszonej prelekcji przedstawione zostały doświadczenia naszego resortu w zakresie realizacji działań na rzecz poprawy systemu zarządzania ryzykiem i roli Komitetu Audytu MSiT w tym procesie).

III. WNIOSKI

Posiedzenia Komitetu Audytu odbywały się według przyjętego harmonogramu oraz w terminach umożliwiających 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.

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 rekomendował Ministrowi Sportu i Turystyki złożenie oświadczenia wskazującego, że w działach kultura fizyczna i turystyka w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Rekomendacja została wydana na podstawie przedłożonych wyników oceny stanu kontroli zarządczej.

Zaangażowanie Komitetu Audytu na rzecz poprawy systemu zarządzania ryzykiem w działach kultura fizyczna i turystyka zostało uznane przez Ministerstwo Finansów za szczególnie interesujące. Doświadczenia w tym zakresie były prezentowane przez przedstawiciela MSiT na corocznym spotkaniu członków komitetów audytu jednostek sektora finansów publicznych, które odbyło się w czerwcu 2015 r.

Przewodniczący Komitetu Audytu
przy Ministrze Sportu i Turystyki

.....