

UCHWAŁA NR 25
KOMITETU AUDYTU DLA DZIAŁU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ
OŚWIATA I WYCHOWANIE
z dnia 25 lutego 2019 r.

Na podstawie § 2 ust. 10 załącznika do zarządzenia nr 11 Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 marca 2010 r. w sprawie nadania regulaminu Komitetu Audytu, dla działu administracji rządowej oświata i wychowanie, uchwała się, co następuje:

§ 1. Komitet Audytu przyjmuje sprawozdanie z działalności za rok 2018, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.1. Przewodniczący Komitetu Audytu, wypełniając obowiązek wynikający z art. 289 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 j.t. z późn. zm.) przekaze uchwałę wraz z załącznikiem Ministrowi Edukacji Narodowej oraz Ministrowi Finansów.

2. Kierownik Samodzielnego Stanowiska do spraw Audytu Wewnętrznego w Ministerstwie Edukacji Narodowej opublikuje sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu za rok 2018 w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zastępca Przewodniczącego Komitetu Audytu


Sławomir Adamiec

Sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu Audytu w roku 2018

2018

1. Dział/działy administracji rządowej

oświata i wychowanie

2. Skład Komitetu Audytu (stan na 31 grudnia roku sprawozdawczego)

2.1 Skład		
Lp.	imię i nazwisko	funkcja <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>
1	Joanna Szczawińska	Członek zależny
2	Beata Matosek	Członek zależny
3	Marek Kuciński	Członek niezależny
4	Jacek Olbrycht	Członek niezależny
5	Piotr Lis	Członek niezależny
6		
7		
8		

2.2 Czy dokonano zmiany w składzie Komitetu Audytu w trakcie roku sprawozdawczego?

tak

3. Posiedzenia Komitetu Audytu

	I kwartał	II kwartał	III kwartał	IV kwartał	razem
Liczba posiedzeń	1	1	0	1	3
Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń	0,00	4 387,80	0,00	8 775,60	13 163,40

4. Działania podjęte w roku sprawozdawczym *(należy wybierać odpowiedzi z list rozwijanych)*

4.1 Sygnalizowanie istotnych ryzyk	nie
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać istotne ryzyka)</i>	
<p>W roku sprawozdawczym, w celu realizacji zadań wskazanych w art. 289 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Komitet Audytu pracował zarówno w trakcie posiedzeń, jak i w czasie pomiędzy posiedzeniami. Istotnym przedmiotem zainteresowania Komitetu Audytu była ocena stanu kontroli zarządczej funkcjonującej w dziale oświata i wychowanie. Przedmiotem analiz prowadzonych przez Komitet Audytu były: 1) cele, mierniki ich realizacji oraz najważniejsze zadania służące do realizacji przyjętych celów określonych w planie działalności Ministra Edukacji Narodowej, 2) sprawozdanie z przeprowadzonych audytów wewnętrznych w Ministerstwie Edukacji Narodowej i sprawozdania z wybranych audytów wewnętrznych przeprowadzonych w jednostkach podległych Ministrowi, w których wykonywana była funkcja audytu wewnętrznego, 3) oświadczenia o stanie kontroli zarządczej przedstawiane przez kierowników jednostek podległych Ministrowi Edukacji Narodowej, 4) wyniki samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej w Ministerstwie z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych oraz 5) wyniki samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonych w jednostkach podległych Ministrowi. W wyniku przeprowadzonych analiz nie stwierdzono istotnych ryzyk i słabości wymagających natychmiastowej interwencji.</p>	

4.2 Sygnalizowanie istotnych słabości kontroli zarządczej oraz proponowanie jej usprawnień							tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy uzupełnić tabelę)</i>							
Lp.	sygnalizowana słabość	obszar <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>	standardy kontroli zarządczej <i>(należy podać numery standardów, których dotyczy słabość)</i>	zaproponowane usprawnienia	wskazanie daty realizacji <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>	wskazanie osoby odpowiedzialnej za realizację usprawnień <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>	
1	wątpliwość co do prawidłowości wymiaru zatrudnienia audytora wewnętrznego w jednostce podległej Ministrowi	merytoryczny	Monitorowanie systemu kontroli zarządczej	zatrudnienie audytora na cały etat	nie	tak	
2	potencjalnie słabe działania w obszarze, nie określenie przyczyn problemów komunikacyjnych	merytoryczny	Komunikacja wewnętrzna	wzmocnienie działań w obszarze	nie	nie	
3	potencjalne możliwe naruszanie norm etycznych w jednostce podległej Ministrowi	merytoryczny	Przestrzeganie wartości etycznych	wzmocnienie działań w obszarze	nie	nie	

4.3 Wyznaczanie priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego			tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy uzupełnić tabelę)</i>			
Lp.	priorytet	obszar działalności <i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>	
1	Ocena nadzoru Ministerstwa Edukacji Narodowej nad zadaniami wykonywanymi przez kuratorów oświaty i dyrektora ORPEG w ramach sprawowanego przez nich nadzoru pedagogicznego	merytoryczny	

2	Ocena nadzoru sprawowanego nad jednostkami podległymi lub nadzorowanymi wykorzystującymi majątek Ministerstwa Edukacji Narodowej	obsługowy
3	Ocena działań Ministerstwa Edukacji Narodowej w zakresie wzmocnienia wychowawczej funkcji szkoły, w tym kształtowanie postaw patriotycznych uczniów	merytoryczny
4	Ocena procesu dofinansowywania doskonalenia zawodowego nauczycieli	merytoryczny

4.3.1 Czy zostały zrealizowane priorytety zgłoszone w roku poprzednim? <i>(w przypadku braku priorytetów należy wybrać "nie dotyczy")</i>	częściowo
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "nie" lub "częściowo" należy opisać przyczyny)</i>	
1) długotrwała usprawiedliwiona nieobecność jednego audytora wewnętrznego, 2) uzasadnione odstąpienie od realizacji jednego audytu wewnętrznego - przełożenie realizacji zadania na kolejny rok kalendarzowy	

4.4 Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	
przegląd sprawozdań z zadań audytowych zrealizowanych w Ministerstwie oraz sprawozdań z wybranych zadań audytowych zrealizowanych w jednostkach podległych, w których funkcja audytu wewnętrznego była wykonywana	

4.5 Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	
sposób realizacji działania	wyniki przeglądu
zapoznanie się ze sprawozdaniami z audytów wewnętrznych i sprawozdaniami z wykonania planów audytu wewnętrznego za 2017 r. przed posiedzeniami Komitetu Audytu dedykowanymi omawianiu treści sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego i informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego opracowanych dla Ministra Finansów	Zakres informacji oraz sposób opracowania sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego Ministerstwa i jednostek podległych Ministrowi za 2017 r. oceniono pozytywnie. Natomiast wyjaśnienia dotyczące odstępstw od realizacji planów audytu wewnętrznego zostały udzielone Komitetowi i przez niego przyjęte.

4.6 Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przeglądanie wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego	tak
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	
sposób realizacji działania	wyniki monitorowania
zapoznanie się ze sprawozdaniami z audytów wewnętrznych przeprowadzonych w Ministerstwie w 2018 r. i sprawozdaniami z wykonania planów audytu wewnętrznego za 2017 r. przed posiedzeniami Komitetu Audytu dedykowanymi omawianiu treści sprawozdań z audytów wewnętrznych i sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego oraz informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego opracowanych dla Ministra Finansów	Komitet audytu pozytywnie ocenił działalność komórki audytu wewnętrznego MEN i przyjął wyjaśnienia dotyczące rozliczenia działań zrealizowanych przez komórkę. Komitet Audytu zwrócił uwagę, że wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2017 r. oraz Informacji z realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego w roku 2017 zawierały szczegółowe informacje dotyczące realizacji zadań przez komórkę audytu wewnętrznego. Zauważono, że w 2017 r. KAW: 1) zrealizowała znaczną ilość zadań doradczych nieujętych w planie audytu na 2017 r. oraz 2) odstąpiła od realizacji jednego zadania zapewniającego, w związku z decyzją Ministra i Dyrektora Generalnego, 3) odstąpiła od realizacji jednego zadania zapewniającego, z uwagi na planowane zmiany systemowe w obszarze działalności, który miał zostać objęty badaniem, 4) odstąpiła od realizacji jednej czynności sprawdzającej z uwagi na m.in. weryfikację przez MEN planowanych do badania kwestii w ramach kontroli jednostki podległej, 5) nie zakończyła, do 31 grudnia 2017 r., realizacji dwóch zadań zapewniających w obszarze Fundusze strukturalne i jednej czynności sprawdzającej w obszarze Obsługa informatyczna Ministerstwa (sprawozdanie ostateczne z realizacji jednego zadania zapewniającego przekazano audytowanemu 25 stycznia 2018 r., notatkę z realizacji czynności sprawdzającej przekazano Dyrektorowi Generalnemu MEN 2 lutego 2018 r., natomiast realizację drugiego zadania zapewniającego zakończono na etapie wstępnego przeglądu) oraz 6) kontynuowała realizację jednego zadania doradczego w styczniu i lutym 2018 r. W 2018 r. KAW: 1) zrealizowała większość zadań ujętych w planie audytu na 2018 r. oraz 2) odstąpiła od realizacji jednego zadania zapewniającego, z uwagi na wdrażane i planowane zmiany systemowe w obszarze działalności, który miał zostać objęty badaniem, 3) odstąpiła od realizacji jednej czynności sprawdzającej z uwagi na niewydanie zaleceń, 4) nie zakończyła, do 31 grudnia 2018 r., realizacji jednego zadania zapewniającego w obszarze Finansowanie oświaty i jednego zadania doradczego w obszarze Obsługa informatyczna Ministerstwa.

4.6.1 Ile jednostek w dziale/działach zostało objętych oceną zewnętrzną w okresie ostatnich pięciu lat, łącznie z rokiem sprawozdawczym? <i>(należy podać liczbę jednostek łącznie z ministerstwem)</i>	1
--	---

4.6.2 Czy Komitet Audytu podjął działania w celu przeprowadzenia oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego we wszystkich jednostkach w dziale/działach objętych audytem wewnętrznym?	nie
<i>(w przypadku udzielenia odpowiedzi "tak" należy krótko opisać)</i>	

4.7 Wnioski o wyrażenie zgody na:	<i>(należy wybrać z listy rozwijanej)</i>	liczba złożonych wniosków	liczba rozpatrzonych wniosków	
			pozytywnie	negatywnie
rozwiązanie stosunku pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	nie			
zmianę warunków płacy i pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego	nie			

4.8 Inne działania podjęte przez Komitet Audytu
--

(należy krótko opisać udział Komitetu Audytu np. w przygotowaniu planu działalności, sprawozdania z jego wykonania, oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, wydaniu wytycznych itp.)

1	wniosek Komitetu Audytu o uzyskanie przez komórkę audytu wewnętrznego Ministerstwa informacji w zakresie danych przedstawionych w planie audytu wewnętrznego jednostki podległej Ministrowi na 2018 r.
2	przegląd oświadczeń o stanie kontroli zarządczej złożonych przez kierowników jednostek podległych w 2018 r.
3	przegląd planów audytu wewnętrznego jednostek podległych Ministrowi, w których wykonywana była funkcja audytu wewnętrznego
4	spotkanie z zarządzającymi i audytorami wewnętrznymi jednostek podległych celem uzyskania szczegółowych informacji w zakresie stanu kontroli zarządczej w jednostce
5	spotkanie z audytorami wewnętrznymi jednostek podległych celem uzyskania informacji w zakresie realizacji planu audytu wewnętrznego opracowanego na 2017 r. i omówienia wymogów informacyjnych w zakresie danych prezentowanych Komitetowi Audytu
6	współpraca w przygotowaniu oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Ministra Edukacji Narodowej za 2017 r. poprzez wniesienie uwag do projektu oświadczenia