

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI ZADAŃ KOMITETU AUDYTU DLA DZIAŁU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ-ZDROWIE W ROKU 2010

I. Podstawa działania Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej- zdrowie

1. Zarządzenie Ministra Zdrowia z dnia 25 marca 2010 r. w sprawie powołania Komitetu Audytu.
2. Zarządzenie Ministra Zdrowia z dnia 15 listopada 2010 r. w sprawie nadania regulaminu Komitetowi Audytu dla działu administracji rządowej- Zdrowia.
3. Obsługę organizacyjną Komitetowi Audytu zapewnia Samodzielny Wydział Audytu Wewnętrznego.

II. Skład Komitetu Audytu

W okresie sprawozdawczym Komitet Audytu działał w następującym składzie:

1. Pan Jakub Szulc – Sekretarz Stanu w Ministerstwie Zdrowia, Przewodniczący Komitetu Audytu;
2. Pani Mirosława Boryczka , Członek niezależny
3. Pani Stanisława Zwijacz-Niemiec, Członek niezależny
4. Pan Robert Bartold, Członek niezależny

III. Cel i zakres działalności Komitetu Audytu

Celem Komitetu Audytu jest doradztwo świadczone na rzecz Ministra Zdrowia w zakresie zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej oraz skutecznego audytu wewnętrznego.

Do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności:

1. sygnalizowanie istotnych ryzyk;
2. sygnalizowanie istotnych słabości kontroli zarządczej oraz proponowanie jej usprawnień;
3. wyznaczanie priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego;

4. przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego, w tym przeglądanie wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego;
5. wyrażanie zgody na rozwiązanie stosunku pracy oraz zmianę warunków płacy i pracy kierowników komórek audytu wewnętrznego.

IV. Zadania zrealizowane przez Komitet Audytu w roku sprawozdawczym

W 2010 r. Komitet Audytu powołany dla działu administracji rządowej zdrowie odbył 2 posiedzenia, realizując następujące zadania:

1. Posiedzenie w dniu 11 maja 2010 r.:

W posiedzeniu udział wzięli wszyscy członkowie Komitetu Audytu oraz pracownicy Samodzielnego Wydziału Audytu Wewnętrznego. Członkowie niezależni Komitetu Audytu zapoznali się z istotnymi warunkami funkcjonowania resortu i działającymi w jego obrębie jednostkami podległymi i nadzorowanymi, zasadami związanymi z przeprowadzaniem audytu wewnętrznego w Ministerstwie Zdrowia. Komitet Audytu zobowiązał pracowników SWAW w MZ do:

- opracowania projektu regulaminu Komitetu Audytu;
- prezentacji zidentyfikowanych obszarów ryzyka dla MZ;
- zebrania dokumentów i informacji od jednostek w dziale; w tym: plany audytu oraz sprawozdania z wykonania planów audytu.

2. Posiedzenie w dniu 15 września 2010 r.:

W posiedzeniu udział wzięli wszyscy członkowie Komitetu Audytu oraz pracownicy Samodzielnego Wydziału Audytu Wewnętrznego. Komitet przyjął i zarekomendował przekazanie do zatwierdzenia Ministrowi Zdrowia Regulaminu Komitetu Audytu. Zapoznał się z 19 obszarami w Dziale 46- Zdrowie, wyodrębnionymi w celu sporządzenia planu audytu oraz przyporządkowanymi im głównymi procesami. Przedyskutował główne kategorie ryzyk stwierdzone podczas przeprowadzonych zadań audytowych w latach 2002-2009 w MZ. Komitet Audytu omówił formy sprawowania nadzoru przez Ministra Zdrowia nad zgodnością działań jednostek badawczo- rozwojowych w zakresie audytu wewnętrznego oraz kontroli zarządczej.

W wyniku dokonania przeglądu sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego:

- rekomendowano zbadanie sytuacji jednostek badawczo-rozwojowych (konieczność przeprowadzania kontroli zarządczej), które z dniem 1 stycznia 2010 r. straciły status jednostki sektora finansów publicznych- zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.240).
- rekomendowano zestawienie jednostek w dziale (z uwzględnieniem kwot ujętych w planie finansowym, liczbie zatrudnionych pracowników), spośród których Minister Zdrowia wskaże zobowiązane do prowadzenia audytu wewnętrznego (art. 274 ust.5 ustawy o finansach publicznych).

Członkowie Komitetu, przekazali swoje sugestie, co do formy planu audytu, oraz układu obszarów ryzyka do planu audytu w Ministerstwie Zdrowia.

Po zapoznaniu się z planem działalności Ministerstwa Zdrowia na rok 2011 dla działu administracji rządowej; Zdrowie oraz analizami do planu sporządzonymi przez Samodzielny Wydział Audytu Wewnętrznego, członkowie Komitetu wskazali swoje priorytety do planu audytu w Ministerstwie Zdrowia na rok 2011.

V. Wnioski w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego

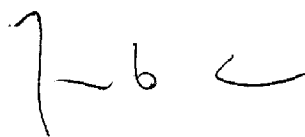
Na wniosek Komitetu Audytu, przeprowadzono analizę stanu przygotowań i podjętych działań w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej dla:

- organów oraz jednostek podległych lub nadzorowanych przez Ministra Zdrowia;
- komórek organizacyjnych Ministerstwa Zdrowia.

Komitet Audytu zwraca uwagę, że audytorzy wewnętrzni nie powinni być angażowani w zarządzanie ryzykiem. Rolą audytu wewnętrznego jest przeprowadzanie oceny systemu zarządzania ryzykiem. Oceny ryzyka przeprowadzane przez audyt wewnętrzny służą potrzebom audytu wewnętrznego i nie mogą być traktowane jako część procesu zarządzania ryzykiem. Zgodnie z § 30 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego audytor wewnętrzny powstrzymuje się od wykonywania czynności doradczych, które prowadziłyby do przyjęcia przez niego obowiązków, odpowiedzialności lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania jednostką.

Komitet Audytu pozytywnie ocenia fakt, iż wszystkie zadania zapewniające w planie audytu na 2011 r. dotyczą działalności podstawowej (statutowej) Ministerstwa, czyli odnoszą się bezpośrednio do celów realizowanych przez Ministra. Oznacza to również poprawę w przeprowadzaniu analizy ryzyka.

Przewodniczący Komitetu Audytu

Handwritten signature consisting of the letters 'J', 'B', and 'C' in a cursive style.

Sporządzili:

Mariola Grześkiewicz

Jarosław Wójtowicz