

Warszawa, dnia 13 czerwca 2016 r.

Poz. 34

**ZARZĄDZENIE NR 27  
MINISTRA SPRAW WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI<sup>1)</sup>**

z dnia 8 czerwca 2016 r.

**w sprawie nadania regulaminu Komitetowi Audytu**

Na podstawie art. 290 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Komitetowi Audytu dla działu administracji rządowej – sprawy wewnętrzne kierowanego przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji nadaje się regulamin, stanowiący załącznik do zarządzenia.

**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.<sup>3)</sup>

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji: *M. Błaszczak*

Załącznik do zarządzenia nr 27  
Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji  
z dnia 8 czerwca 2016 r. (poz. 34)

## **REGULAMIN**

### **KOMITETU AUDYTU**

#### **dla działu administracji rządowej – sprawy wewnętrzne kierowanego przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji**

**§ 1.** Niniejszy regulamin określa organizację i tryb pracy Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej – sprawy wewnętrzne kierowanego przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, zwanego dalej „Komitetem”, utworzonego na mocy zarządzenia Nr 2 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie powołania Komitetu Audytu (Dz. Urz. Min. Spraw. Wewn. i Ad. poz. 3).

**§ 2.** Do zadań Komitetu należy:

- 1) doradztwo na rzecz Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, zwanego dalej „Ministrem”, w zakresie zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej oraz skutecznego audytu wewnętrznego;
- 2) sygnalizowanie Ministrowi istotnych ryzyk (na podstawie zbiorczych informacji dotyczących istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej oraz proponowanych jej usprawnieniach) przygotowanych przez komórkę audytu wewnętrznego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji, zwanego dalej „Ministerstwem”;
- 3) sygnalizowanie Ministrowi istotnych słabości kontroli zarządczej oraz proponowanie jej usprawnień na podstawie analizy informacji zbiorczych, o których mowa w pkt 2, oraz sprawozdań, o których mowa w pkt 5;
- 4) wyznaczanie priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego;
- 5) przegląd sprawozdań z wykonania planów audytu wewnętrznego oraz z oceny kontroli zarządczej;
- 6) przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia;
- 7) monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przeglądanie wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego;
- 8) wyrażanie zgody na rozwiązanie stosunku pracy oraz zmianę warunków płacy i pracy kierownika komórki audytu wewnętrznego Ministerstwa oraz kierowników komórek audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych podległych Ministrowi lub przez niego nadzorowanych lub jednostkach sektora finansów publicznych obsługujących organy podległe lub nadzorowane przez Ministra, zwanych dalej „jednostkami w dziale”;
- 9) składanie Ministrowi oraz Ministrowi Finansów sprawozdań z realizacji zadań Komitetu w roku poprzednim w terminie do końca lutego każdego roku;
- 10) kierowanie sprawozdań, o których mowa w pkt 9, do publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Ministerstwa;
- 11) wykonywanie innych zadań wynikających z przepisów prawa powszechnie obowiązującego.

**§ 3. 1.** Komitet obraduje na posiedzeniach.

2. Posiedzenia Komitetu odbywają się nie rzadziej niż raz na kwartał.

3. Posiedzenia Komitetu odbywają się w siedzibie Ministerstwa przy ul. Batorego 5 w Warszawie, chyba że przewodniczący Komitetu wskaże inne miejsce.

4. Posiedzenia Komitetu zwołuje przewodniczący Komitetu z inicjatywy własnej lub na wniosek Ministra albo na wniosek przynajmniej dwóch członków Komitetu.

5. Zwołanie posiedzenia następuje w formie zawiadomień, w których wskazywane są:

- 1) termin posiedzenia i planowany czas jego trwania;
- 2) miejsce posiedzenia;
- 3) ustalony porządek posiedzenia.

6. Zawiadomienia dokonywane są drogą elektroniczną na adresy poczty elektronicznej członków Komitetu, przynajmniej na 7 dni przed planowanym terminem posiedzenia. Zawiadomienie uznaje się za dokonane z chwilą skutecznego wysłania.

7. Do zawiadomienia dołącza się w formie elektronicznej dokumenty, które mają być przedmiotem obrad. Jeżeli ze względów technicznych przekazanie w formie elektronicznej nie jest możliwe, przekazuje się informację o miejscu i terminie, w którym będzie możliwe zapoznanie się z dokumentami.

8. Przekazanie zawiadomienia może nastąpić w terminie krótszym, niż ustalony w ust. 6, jeżeli wszyscy członkowie Komitetu otrzymają informację o posiedzeniu i nie zgłoszą sprzeciwu w ciągu jednego dnia.

9. Posiedzenia Komitetu uważa się za ważne zwołane, jeżeli pomimo braku zawiadomienia obecni są wszyscy członkowie Komitetu.

10. W posiedzeniach Komitetu mogą brać udział bez prawa głosu również osoby spoza składu Komitetu zaproszone przez przewodniczącego.

11. Potwierdzenie obecności na posiedzeniu następuje poprzez złożenie podpisu na liście obecności i poprzez zaznaczenie w protokole, jeśli posiedzenie jest protokołowane.

**§ 4. 1.** Pracami Komitetu kieruje przewodniczący.

2. Do zadań przewodniczącego Komitetu należy:

- 1) wyznaczanie terminów posiedzeń Komitetu i ustalanie ich porządków;
- 2) przewodniczenie posiedzeniom Komitetu;
- 3) podział prac pomiędzy członków Komitetu;
- 4) reprezentowanie Komitetu na zewnątrz;
- 5) informowanie Ministra o zadaniach realizowanych przez Komitet;
- 6) prowadzenie innych działań związanych z pracami Komitetu, jeżeli niniejszy regulamin nie zastrzega inaczej.

3. W razie nieobecności przewodniczącego pracami komitetu kieruje wskazany przez niego członek Komitetu. Wyznaczona osoba wykonuje w całości zadania przewodniczącego Komitetu, o których mowa w ust. 2, chyba że przewodniczący Komitetu zastrzegł inaczej.

**§ 5. 1.** Komitet podejmuje rozstrzygnięcia na posiedzeniu w formie uchwał przyjmowanych zwykłą większością głosów, w obecności co najmniej czterech członków Komitetu.

2. W przypadku równej liczby głosów, przeważa głos przewodniczącego.

3. Uchwały wciągane są do protokołu posiedzenia albo podpisywane przez obecnych członków Komitetu.

4. Uchwały mogą być podejmowane w trybie obiegowym za pośrednictwem poczty elektronicznej, jeśli przewodniczący tak zadecyduje. Projekt uchwały winien zostać przesłany wszystkim członkom Komitetu na wskazane adresy poczty elektronicznej. Uchwałę uważa się za podjętą, jeżeli we wskazanym terminie żaden z członków Komitetu nie zgłosi sprzeciwu.

5. Informację o podjęciu uchwały w trybie obiegowym sekretarz Komitetu przesyła za pośrednictwem poczty elektronicznej wszystkim członkom Komitetu. Informację zamieszcza się także w protokole najbliższego posiedzenia Komitetu.

6. Uchwała w przedmiocie wyrażenia zgody na rozwiązanie stosunku pracy oraz zmiany warunków płacy i pracy kierowników komórek audytu wewnętrznego w Ministerstwie oraz w jednostkach w dziale jest podejmowana na pierwszym posiedzeniu wyznaczanym po wpływie wniosku Dyrektora Generalnego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji albo kierownika jednostki w dziale. Podjęcie uchwały poprzedza wysłuchanie Dyrektora Generalnego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji albo kierownika jednostki w dziale oraz kierownika komórki audytu wewnętrznego. Wezwanie kierownika komórki audytu wewnętrznego następuje za pisemnym pokwitowaniem, a w przypadku braku takiej możliwości listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. W przypadkach niespornych, w których występują zgodne stanowiska stron, nie ma konieczności wysłuchania Dyrektora Generalnego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji albo kierownika jednostki w dziale oraz kierownika komórki audytu wewnętrznego.

7. Nieusprawiedliwiona nieobecność kierownika komórki audytu wewnętrznego nie wstrzymuje podjęcia uchwały.

**§ 6. 1.** Komitet jest uprawniony do pozyskiwania informacji niezbędnych do realizacji zadań od Członków Kierownictwa Ministerstwa, a także kierowników:

- 1) komórek organizacyjnych Ministerstwa, w tym komórki audytu wewnętrznego;
- 2) jednostek w dziale;
- 3) komórek organizacyjnych jednostek w dziale, w tym komórek audytu wewnętrznego.

2. W celu pozyskania informacji, o których mowa w ust. 1, Komitet zwraca się na piśmie do Członka Kierownictwa Ministerstwa, kierownika właściwej jednostki lub komórki, wskazując zakres niezbędnych informacji, formę udostępnienia oraz termin ich dostarczenia.

3. Czynności, o których mowa w ust. 2, podejmuje przewodniczący Komitetu albo działający z upoważnienia przewodniczącego – sekretarz Komitetu.

4. Dokumenty, opinie lub inne informacje stanowiące informacje niejawne przekazywane są Komitetowi w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

5. Kierownicy jednostek w dziale oraz kierownicy komórek organizacyjnych jednostek w dziale, w tym kierownicy komórek audytu wewnętrznego, kontaktują się z Komitetem za pośrednictwem komórki audytu wewnętrznego Ministerstwa.

**§ 7.** Członkowie Komitetu mają prawo do podejmowania działań niezbędnych dla realizacji swojej funkcji, a w szczególności do:

- 1) wglądu do wszystkich akt prowadzonych w komórkach organizacyjnych Ministerstwa, związanych z funkcjonowaniem kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego, w tym w komórce audytu wewnętrznego, a także w komórkach organizacyjnych jednostek w dziale, z zastrzeżeniem przepisów dotyczących ochrony informacji niejawnych;
- 2) dostępu do wszystkich informacji, danych, dokumentów i innych materiałów związanych z funkcjonowaniem Ministerstwa oraz jednostek w dziale, dotyczących kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych;
- 3) przedstawiania pisemnych ocen lub opinii w sprawach objętych porządkiem obrad, w szczególności w razie niemożności wzięcia udziału w obradach Komitetu.

**§ 8. 1.** Posiedzenia Komitetu są protokołowane, chyba że przewodniczący Komitetu zarządzi inaczej.

2. Protokół zawiera:

- 1) kolejny numer protokołu;
- 2) datę posiedzenia i porządek posiedzenia, chyba że załącznikiem do protokołu jest zawiadomienie zawierające te dane – wówczas protokół wskazuje na zawiadomienie;
- 3) listę uczestników posiedzenia;
- 4) przebieg posiedzenia Komitetu, w tym osnowę prezentowanych stanowisk;

- 5) treść uchwał poddanych pod głosowanie i wyniki głosowania, chyba że uchwała jest ujęta w odrębnym dokumencie – wówczas w protokole zaznacza się jedynie fakt podjęcia takiej uchwały;
- 6) podpis przewodniczącego oraz protokolanta.

§ 9. 1. Obsługę organizacyjną prac Komitetu zapewnia komórka audytu wewnętrznego Ministerstwa.

2. Do obowiązków komórki audytu wewnętrznego Ministerstwa należy, w szczególności:

- 1) gromadzenie i przedstawianie Komitetowi planów audytu w jednostkach w dziale oraz sprawozdań z wykonania tych planów;
- 2) gromadzenie i przedstawianie innych, niezbędnych dla Komitetu, informacji z jednostek w dziale;
- 3) sporządzanie zbiorczej informacji o istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej oraz proponowanych jej usprawnieniach w jednostkach w dziale;
- 4) pośredniczenie w kontaktach jednostek w dziale, w tym ich komórek audytu wewnętrznego, z Komitetem;
- 5) przygotowanie projektu sprawozdania z realizacji zadań Komitetu;
- 6) przechowywanie dokumentacji z prac Komitetu.

3. Sekretarzem Komitetu jest kierownik komórki audytu wewnętrznego Ministerstwa albo wyznaczony przez niego pracownik tej komórki.

4. Sekretarz Komitetu, w zakresie obsługi prac Komitetu, podlega przewodniczącemu Komitetu.

5. Do obowiązków sekretarza Komitetu należy, w szczególności:

- 1) pełnienie funkcji protokolanta;
- 2) opracowywanie projektów dokumentów Komitetu;
- 3) przygotowanie projektów korespondencji w imieniu Komitetu i jego przewodniczącego;
- 4) podpisywanie korespondencji w zakresie udzielonych upoważnień przez przewodniczącego;
- 5) przyjmowanie i wysyłanie korespondencji;
- 6) wykonywanie poleceń przewodniczącego lub członków Komitetu.

---

<sup>1)</sup> Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji kieruje działem administracji rządowej – sprawy wewnętrzne na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji (Dz. U. poz. 1897 i 2088).

<sup>2)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 938 i 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626 i 1877, z 2015 r. poz. 238, 532, 1045, 1117, 1130, 1189, 1190, 1269, 1358, 1513, 1830, 1854, 1890 i 2150 oraz z 2016 r. poz. 195.

<sup>3)</sup> Niniejsze zarządzenie było poprzedzone zarządzeniem Nr 47 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 10 lipca 2012 r. w sprawie nadania regulaminu Komitetowi Audytu.