

## SPRAWOZDANIE

### z realizacji zadań Komitetu audytu dla działu administracji rządowej obrona narodowa w 2012 roku

#### I. CZĘŚĆ WSTĘPNA

##### 1. Data powołania komitetu audytu

Komitet audytu w dziale administracji rządowej obrona narodowa został powołany Zarządzeniem Nr 17/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 22 kwietnia 2010 r. w sprawie powołania komitetu audytu (Dz. Urz. MON Nr 8, poz. 76).

##### 2. Skład komitetu audytu

W skład Komitetu zostali wyznaczeni:

Pan Marcin IDZIK – Przewodniczący Komitetu audytu do 31 maja 2012 r.  
Pani Beata OCZKOWICZ – Przewodniczący Komitetu audytu od 5 lipca 2012 r.,  
Pan Robert BARTOLD – Członek niezależny,  
Pan Konrad KNEDLER – Członek niezależny,  
Pan Piotr DMOCHOWSKI-LIPSKI – Członek niezależny,  
Pan Piotr LIS – Członek zależny,  
Pan gen. bryg. Grzegorz SODOLSKI – Członek zależny.

W związku z odejściem Pana Marcina Idzika – Podsekretarza Stanu do Spraw Uzbrojenia i Modernizacji poza Ministerstwo Obrony Narodowej, Zarządzeniem Nr 75/MON z dnia 5 lipca 2012 r. Minister Obrony Narodowej powołał Przewodniczącego Komitetu audytu Panią Beatę OCZKOWICZ – Podsekretarz Stanu do Spraw Infrastruktury.

##### 3. Data nadania regulaminu komitetu audytu

Komitet działał zgodnie z Regulaminem, który został nadany przez Ministra Obrony Narodowej Zarządzeniem Nr 28/MON z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie nadania Regulaminu komitetu audytu<sup>1</sup>. W okresie sprawozdawczym nie wprowadzono zmian do regulaminu.

##### 4. Ilość i terminy posiedzeń, które miały miejsce w 2012 r.

Komitet audytu zbierał się stosownie do potrzeb nie rzadziej jednak niż raz na kwartał. W roku 2012 r. odbyło się pięć posiedzeń Komitetu audytu:

- 7 lutego 2012 r.;
- 19 kwietnia 2012 r.;
- 6 września 2012 r.;
- 26 października 2012 r.;
- 22 listopada 2012 r.;

<sup>1</sup> Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 153

## 5. Wskazanie w ilu posiedzeniach uczestniczyli poszczególni członkowie

Pan Marcin IDZIK – uczestniczył w 2 posiedzeniach;  
Pani Beata OCZKOWICZ – uczestniczyła w 3 posiedzeniach;  
Pan Robert BARTOLD – uczestniczył w 5 posiedzeniach;  
Pan Konrad KNEDLER – uczestniczył w 5 posiedzeniach;  
Pan Piotr DMOCHOWSKI-LIPSKI – uczestniczył w 5 posiedzeniach;  
Pan Piotr LIS – uczestniczył w 4 posiedzeniach;  
Pan gen. bryg. Grzegorz SODOLSKI – uczestniczył w 3 posiedzeniach.

6. Łączna kwota wynagrodzeń wypłaconych w 2012 roku niezależnym członkom komitetu audytu wynosi 32.635,44 zł.

## II DZIAŁANIA KOMITETU AUDYTU

W celu realizacji zadań wskazanych w art. 289 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z póź. zm.) Komitet audytu podejmował następujące działania:

### 1. Sygnalizowanie istotnych ryzyk i słabości kontroli zarządczej w działalności działu

- Na posiedzeniu w dniu 7 lutego 2012 r. Komitet audytu omówił wnioski przedstawione w wystąpieniu Najwyższej Izby Kontroli (NIK) dotyczące funkcjonowania audytu wewnętrznego w systemie kontroli zarządczej, w kontekście podjęcia działań w celu wykonania rekomendacji NIK;
- Zgodnie z rekomendacją Komitetu audytu, w 2012 r. przeprowadzono zadania audytowe w jednostkach infrastruktury w dziale obrona narodowa. Audyt dotyczył obszaru inwestycji, a jego celem było potwierdzenie, że wdrożone mechanizmy kontroli zarządczej w procesie realizacji i odbioru inwestycji są zgodne z prawem i procedurami wewnętrznymi, adekwatne i skuteczne względem zidentyfikowanych ryzyk. Na posiedzeniu w dniu 26 października 2012 r. Komitet audytu zapoznał się z wynikami przeprowadzonych audytów;
- Na posiedzeniu w dniu 19 kwietnia Komitet audytu omówił na wniosek Szefa Inspektoratu Uzbrojenia temat dotyczący zaliczkowania zakupów uzbrojenia i sprzętu wojskowego, w kontekście wyników kontroli przeprowadzonej przez NIK.

### 2. Proponowanie usprawnień, w związku z zidentyfikowanymi ryzykami i słabościami kontroli zarządczej

Komitet audytu podjął działania poprzez:

- Rekomendowanie Dyrektorowi Biura Audytu Wewnętrznego monitorowania stanu dochodów/wydatków (przychodów/kosztów) w celu identyfikacji jednostek w dziale zobowiązanych do prowadzenia audytu wewnętrznego. Zalecenie zostało wykonane w decyzji w sprawie planowania i wykonywania budżetu z dnia 5 listopada 2012 r. poprzez nałożenie na dysponentów środków budżetu obowiązku przesyłania stosownej informacji do Biura Audytu Wewnętrznego. Wzór i termin przesyłania informacji zostały określone.

- Przekazanie rekomendacji kierownikom jednostek i audytorom w dziale w sprawie potrzeby wzmocnienia jakości audytu w dziale, m.in. w zakresie opracowania i wprowadzenia programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego, w tym przeprowadzania ocen zewnętrznych audytu i samooceny komórki audytu wewnętrznego (Pismo Nr 310/AW z dnia 11 września 2012 r. w sprawie jakości audytu wewnętrznego);
- Rekomendowanie Dyrektorowi Biura Audytu Wewnętrznego przeprowadzenia weryfikacji metodyki sporządzania analizy ryzyka na potrzeby planowania zadań audytu wewnętrznego, w zakresie zmniejszenia liczby obszarów ryzyka wspólnych dla działu. Wykonanie zalecenia skutkowało m.in. zmianą wzorów: planu audytu i sprawozdania z wykonania planu audytu dla działu obrona narodowa;
- Opracowanie rekomendacji dla usprawnienia planowania i realizacji Centralnych Planów Rzeczowych przez Podsekretarza Stanu ds. Infrastruktury: „*Propozycje rekomendacji dla usprawnienia i realizacji Centralnych Planów Rzeczowych w obszarze inwestycji budowlanych resortu ON*” – grudzień 2012 r.
- Rekomendowanie na posiedzeniu w dniu 19 kwietnia 2012 r. Dyrektorowi Biura Audytu Wewnętrznego udziału w procedowaniu decyzji dotyczącej udzielania zaliczek (Decyzja Nr 285/MON z dnia 20 września 2012 r. w sprawie *zasad udzielania zaliczek na poczet wykonania zamówień, których przedmiotem jest uzbrojenie lub sprzęt wojskowy*).

### 3. Dokonywanie oceny działalności audytu wewnętrznego

- Komitet audytu zapoznał się i pozytywnie zaopiniował zmiany w *Podręczniku Procedur Audytu Wewnętrznego MON (w tym karty audytu)* w dniu 26 października 2012 r.;
- Komitet audytu zapoznał się z samooceną audytu wewnętrznego Biura Audytu Wewnętrznego MON za 2012 r.

### 4. Wyznaczanie priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu wewnętrznego

Komitet audytu podjął uchwałę Nr 14/2012 w sprawie *wyznaczania priorytetów do rocznych planów audytu wewnętrznego w Ministerstwie i dziale*.

Komitet audytu wskazał 8 obszarów priorytetowych w planowaniu audytowym na 2013 r.:

- Wdrożenie kontroli zarządczej (doradztwo);
- Proces dokonywania zakupów w jednostce;
- Funkcjonowanie mechanizmów kontroli w zakresie nadzoru nad realizacją inwestycji;
- Proces naboru, programowania i zarządzania personelem wojskowym w kontekście ciągłego uzupełniania sił zbrojnych;
- Stosowanie elementów kontroli zarządczej w obszarze rozwoju i utrzymania zdolności do rażenia;
- Standardy przejrzystości i zgodności z etyką ekonomicznych kontaktów jednostek MON z otoczeniem gospodarczym;

- Ochrona zasobów informatycznych z uwzględnieniem zagrożenia cyberterrorystycznego;
  - Efektywność procesu kontroli wewnętrznej.
- Informacja została przekazana kierownikom jednostek i audytorom w dziale.

**5. Przegląd istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia**

- Na posiedzeniu w dniu 7 lutego 2012 roku Komitet audytu zapoznał się z informacją o przeprowadzonych zadaniach audytowych w Ministerstwie w 2011 r. oraz o wydanych rekomendacjach.

**6. Przegląd sprawozdań z wykonania planu audytu oraz z oceny kontroli zarządczej**

- Na spotkaniu audytorów w dziale w dniach 14-17 maja 2012 r. Komitet audytu zapoznał się z analizą danych sprawozdawczych za 2011 r. oraz rocznymi zapewnieniami audytorów wewnętrznych o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w dziale;
- Ilość wydanych rekomendacji oraz ujawnione istotne nieprawidłowości wskazywały na funkcjonowanie kontroli zarządczej w 2011 r. w ograniczonym zakresie.

**7. Monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przeglądu wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego**

- Na posiedzeniu w dniu 26 października 2012 r. Komitet audytu zapoznał się z wynikami analizy wskaźnikowej efektywności audytu wewnętrznego w Ministerstwie i dziale za lata 2010 – 2011 oraz z ocenami zewnętrznymi audytu przeprowadzonymi w czterech jednostkach w dziale.

**8. Wniesione wnioski o wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy oraz zmianę warunków pracy i pracy kierowników komórek audytu wewnętrznego (KAW) i podjęte w tych sprawach rozstrzygnięcia**

- W 2 przypadkach Komitet audytu nie wyraził zgody na rozwiązanie stosunku pracy z kierownikiem komórki audytu wewnętrznego lub na zmianę warunków jego pracy;
- W 2 przypadkach Komitet audytu wyraził zgodę na rozwiązanie stosunku pracy z kierownikiem komórki audytu wewnętrznego lub na zmianę warunków jego pracy;
- W 2 przypadkach Komitet audytu podjął decyzję o zaproszeniu kierowników jednostek i audytorów na spotkanie w celu przedstawienia dodatkowych wyjaśnień.

**9. Inne działania i inicjatywy podejmowane przez komitet w celu zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego**

- Na posiedzeniu w dniu 19 kwietnia 2012 r. członkowie Komitetu audytu zapoznali się z projektem oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2011 r. oraz informacją o stanie kontroli zarządczej, sporządzoną na podstawie rocznych zapewnień audytorów wewnętrznych w Ministerstwie i dziale.

**10. Wydane zalecenia i rekomendacje (ze wskazaniem odbiorców i terminem ich realizacji)**

**Komitet audytu rekomenduje:**

- Wdrożenie w 2013 roku wytycznych w sprawie przeprowadzania ocen zewnętrznych audytu wewnętrznego w dziale, w tym dotyczące przeglądów w układzie partnerskim na zasadzie porozumienia między zainteresowanymi jednostkami w dziale. Przeglądy wykonywaliby audytorzy posiadający uprawnienia do przeprowadzania ocen zewnętrznych (odpowiedzialny Dyrektor BAW – II kw. 2013 r.);
- Opracowanie programu szkolenia dla pracowników wojska, w tym dla audytorów wewnętrznych, obejmującego tematykę organizacji i funkcjonowania jednostek wojskowych w dziale (Komendant Akademii Obrony Narodowej – 2013 r.);
- Przygotowanie propozycji rozwiązań systemowych w temacie utworzenia komórek audytu w Rodzajach Sił Zbrojnych (jednostki niespełniające definicji ustawowej jednostki sektora finansów publicznych) oraz zapoznanie Ministerstwa Finansów z tymi propozycjami (odpowiedzialny Dyrektor BAW – do 30 lipca 2013 r.);
- Usprawnienie procesu planowania i realizacji CPR w obszarze inwestycji budowlanych (Szef Sztabu Generalnego WP, Szefowie Rodzaju Sił Zbrojnych, Szef Zarządu Planowania Rzeczowego, Szef Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych, Dyrektor Departamentu Kontroli, Dyrektor Biura Audytu Wewnętrznego, Dyrektor Informatyki i Telekomunikacji, Dyrektor Departamentu Infrastruktury, Dyrektor Biura Inwestycji Specjalnych – rekomendacje określono w perspektywie krótkoterminowej, do 6 m-cy oraz średnio i długoterminowej, powyżej 6 m-cy). Wstępne propozycje w tym zakresie wypracowane przez Podsekretarza Stanu ds. Infrastruktury przedłożono Ministrowi Obrony Narodowej w grudniu 2012 r. – termin realizacji II kw. 2013 r.);
- W zakresie planu strategicznego: Opracowanie wzoru i przygotowanie 3 letniego planu strategicznego audytu w Ministerstwie (Dyrektor Biura Audytu Wewnętrznego – do 30 kwietnia 2013 r.).

**Przedmiotem posiedzeń Komitetu audytu było także:**

- Omówienie projektu i przygotowanie Sprawozdania z realizacji zadań Komitetu audytu dla działu administracji rządowej obrona narodowa w 2011 r.;
- Omówienie propozycji rozwiązań przedstawionych przez Dyrektora Generalnego MON w zakresie wdrożenia kontroli zarządczej w Ministerstwie i dziale administracji rządowej obrona narodowa;
- Przeprowadzenie samooceny Komitetu audytu;
- Inne sprawy dotyczące bieżącej działalności Komitetu audytu oraz audytu wewnętrznego w dziale administracji rządowej obrona narodowa.

Ponadto członkowie Komitetu audytu przeprowadzili następujące szkolenia:

- Szkolenie na spotkaniu audytorów w dziale na tematy: *Metodyka audytu efektywnościowego oraz Rozwiązania systemowe w zakresie wdrożenia kontroli zarządczej w resorcie obrony narodowej*;
- Szkolenie przeprowadzone przez członka Komitetu audytu w Akademii Obrony Narodowej dla kierowniczej kadry MON, dowódców rodzaju Sił Zbrojnych, dowódców poziomu strategiczno-operacyjnego oraz osób koordynujących działania w zakresie kontroli zarządczej w pionach funkcyjnych na temat: *Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych oraz w resorcie obrony narodowej*.

### III WNIOSKI

#### 1. Wnioski w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w ministerstwie i jednostkach w dziale

W świetle wypełniania obowiązków w zakresie *Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych*<sup>2</sup> Komitet audytu dostrzega potrzebę wdrożenia w Ministerstwie i dziale obrona narodowa wytycznych w zakresie kontroli zarządczej.

#### 2. Wnioski w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego w ministerstwie i jednostkach w dziale

Komitet audytu korzystnie ocenia objęcie koordynacją funkcji audytu w dziale poprzez ustalenie jednolitych zasad planowania i sprawozdawania, mierzenia efektywności audytu oraz mierzenia istotnych ryzyk i nieprawidłowości kontroli zarządczej, wspólne szkolenia i integrację środowiska. Ponadto pozytywnie ocenia przeprowadzanie audytów w określonych obszarach działalności resortu w celu dokonania usprawnień systemowych.

Komitet audytu dostrzega potrzebę:

- 1) zwiększenia efektywności i jakości audytu w dziale,
- 2) zwiększenia współpracy na poziomie audytor wewnętrzny i kierownik jednostki,
- 3) zwiększenia zasobów osobowych komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie,
- 4) zwiększenia roli audytu w Ministerstwie poprzez udział Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego w wybranych posiedzeniach Kierownictwa MON na wniosek Przewodniczącego Komitetu audytu.

#### 3. Wnioski w zakresie usprawnienia pracy komitetu i dystrybucji wniosków i opinii

Komunikacja Komitetu audytu z Ministrem ON w 2012 r. była bieżąca, płynna i dotyczyła doinformowania lub wyjaśnień w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego oraz kontroli zarządczej.

Wnioski i zalecenia Komitetu audytu przekazywane są niezwłocznie kierownikom jednostek i audytorom w dziale.

<sup>2</sup> Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

#### 4. Wnioski o charakterze systemowym

Komitet audytu dostrzega potrzebę wprowadzenia w 2013 r. wytycznych dla działu w sprawie przeprowadzania ocen zewnętrznych, w tym dotyczących przeglądów w układzie partnerskim na zasadzie porozumienia pomiędzy audytorami posiadającymi uprawnienia do przeprowadzania ocen zewnętrznych.

Załączniki:

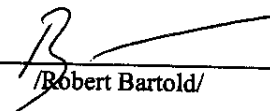
1. Uchwała Nr 8/2012 z dnia 26 października 2012 r.
2. Uchwała Nr 9/2012 z dnia 26 października 2012 r.
3. Uchwała Nr 14/2012 z dnia 12 grudnia 2012 r.

Warszawa, dnia... 25.02.2013


Przewodniczący Komitetu audytu

  
/Beata Oczkowicz/

Członek niezależny Komitetu audytu

  
/Robert Bartold/

Członek niezależny Komitetu audytu

  
/Piotr Dmochowski-Lipski/

Członek niezależny Komitetu audyt

  
/Konrad Knedler/

Członek zależny Komitetu audytu

  
/Piotr Lis/

Członek zależny Komitetu audytu

  
/gen. bryg. Grzegorz Sodolski/

**Uchwała Nr 8/2012  
Komitetu audytu z dnia 26 października 2012r.**

**w sprawie: zaopiniowania i rekomendowania metodyki oceny ryzyka do planowania audytu**

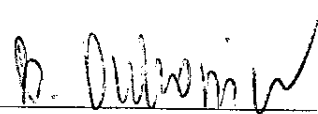
Na podstawie § 3 ust. 1 oraz § 4 ust. 4 Regulaminu komitetu audytu (Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 153) uchwała się, co następuje:

§ 1


Komitet audytu opiniuje pozytywnie przedstawioną przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Obrony Narodowej *metodykę oceny ryzyka na potrzeby planowania audytowego wraz ze ścieżką sporządzenia planu audytu* i rekomenduje jej stosowanie w Ministerstwie Obrony Narodowej.

§ 2

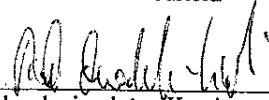
Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.



Przewodnicząca Komitetu audytu  
/Beata Oczkiewicz/



Członek niezależny Komitetu audytu  
/Robert Bartold/



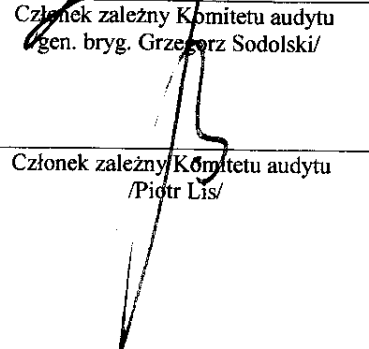
Członek niezależny Komitetu audytu  
/Piotr Dmochowski-Lipski/



Członek niezależny Komitetu audytu  
/Konrad Knedler/



Członek zależny Komitetu audytu  
/gen. bryg. Grzegorz Sodolski/

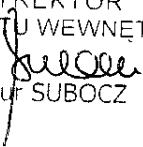


Członek zależny Komitetu audytu  
/Piotr Lis/

za zgodność z oryginałem

DYREKTOR  
BIURA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

wz.

  
Artur SUBOCZ

26.02.2013



**Uchwała Nr 9/2012**  
**Komitetu audytu z dnia 26 października 2012r.**

**w sprawie: zmiany wzorów planu audytu i sprawozdania z wykonania planu audytu obowiązujących w dziale administracji rządowej obrona narodowa**

Na podstawie § 3 ust. 1 oraz § 4 ust. 4 Regulaminu komitetu audytu (Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 153) uchwała się, co następuje:

§ 1

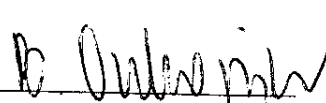
Komitet audytu opiniuje pozytywnie przedstawione przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Obrony Narodowej propozycje wzorów planu audytu wewnętrznego i sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego obowiązujących w dziale administracji rządowej obrona narodowa i rekomenduje ich stosowanie. Nowe wzory mają zastosowanie po raz pierwszy do planu na 2013 rok oraz sprawozdania za 2012 rok.

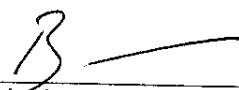
§ 2

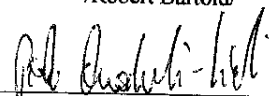
Komitet audytu zobowiązuje Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Obrony Narodowej do poinformowania właściwych kierowników jednostek w dziale administracji rządowej obrona narodowa o treści niniejszej uchwały oraz zmianie załączników 1 i 2 do Wytycznych Nr 2/BAW/2010 w zakresie planu audytu wewnętrznego, sprawozdania z wykonania planu audytu oraz rocznego zapewnienia audytora wewnętrznego.


§ 3

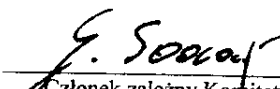
Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.


  
Przewodnicząca Komitetu audytu  
/Beata Oczkiewicz/

  
Członek niezależny Komitetu audytu  
/Robert Bartold/

  
Członek niezależny Komitetu audytu  
/Piotr Dmochowski-Lipski/

  
Członek niezależny Komitetu audytu  
/Konrad Knedler/

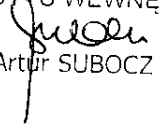
  
Członek zależny Komitetu audytu  
/gen. bryg. Grzegorz Sodolski/

  
Członek zależny Komitetu audytu  
/Piotr Lis/

za zgodność  
z oryginałem

DYREKTOR  
BIURA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

wz.

  
Artur SUBOCZ

26.10.2012.

**Uchwała Nr 14/2012**  
**Komitetu audytu z dnia 12 grudnia 2012 r.**

*w sprawie: wyznaczenia priorytetów do rocznych planów audytu wewnętrznego w Ministerstwie i dziale.*

Na podstawie § 3 ust. 1 oraz § 4 ust. 1 pkt 2 Regulaminu komitetu audytu (Dz. Urz. MON Nr 13, poz. 153) uchwała się, co następuje:

§ 1

Na podstawie art. 289 ust. 1 pkt 3 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Komitet audytu wskazuje obszary priorytetowe w planowaniu audytowym na 2013 r. w Ministerstwie i dziale administracji rządowej obrona narodowa:

1. Wdrożenie kontroli zarządczej (doradztwo);
2. Proces dokonywania zakupów w jednostce;
3. Funkcjonowanie mechanizmów kontroli w zakresie nadzoru nad realizacją inwestycji;
4. Proces naboru, programowania i zarządzania personelem wojskowym w kontekście ciągłego uzupełniania sił zbrojnych;
5. Stosowanie elementów kontroli zarządczej w obszarze rozwoju i utrzymania zdolności do rażenia;
6. Standardy przejrzystości i zgodności z etyką ekonomicznych kontaktów jednostek MON z otoczeniem gospodarczym;
7. Ochrona zasobów informatycznych z uwzględnieniem zagrożenia cyberterrorystycznego;
8. Efektywność procesu kontroli wewnątrzresortowej.

§ 2

Komitet audytu rekomenduje unikanie dublowania czynności z Departamentem Kontroli. W przypadku realizacji zadania w tym samym obszarze ryzyka przez Departament Kontroli, zaleca się odstępianie od wykonania zadania planowego. Temat zastępczego zadania audytowego należy uzgodnić z kierownikiem jednostki w oparciu o przeprowadzoną analizę ryzyka.

§ 3

Komitet audytu zobowiązuje Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Obrony Narodowej do poinformowania właściwych kierowników jednostek, kierowników komórek audytu wewnętrznego oraz usługodawców prowadzących audyt wewnętrzny w dziale administracji rządowej obrona narodowa o treści niniejszej uchwały.

§ 4

Komitet audytu zobowiązuje kierowników komórek audytu wewnętrznego oraz usługodawców prowadzących audyt wewnętrzny w dziale administracji rządowej obrona narodowa do uwzględnienia w analizie ryzyka, stosownie do art. 283 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zadań, o których mowa w § 1 niniejszej uchwały.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.



Przewodniczący Komitetu audytu  
/Beata Oczkiewicz/



Członek niezależny Komitetu audytu  
/Robert Bartold/



Członek niezależny Komitetu audytu  
/Piotr Dmochowski-Lipski/



Członek niezależny Komitetu audytu  
/Konrad Knibler/



Członek zależny Komitetu audytu  
/Piotr Lis/

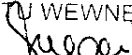


Członek zależny Komitetu audytu  
/ gen. bryg. Grzegorz Sodołski /

za zgodność  
z oryginałem

DYREKTOR  
BIURA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

wz.

  
Artur SUBOCZ

26.02.2013