

ZARZĄDZENIE

MINISTRA KLIMATU I ŚRODOWISKA ¹⁾

z dnia 12 lutego 2021 r.

**w sprawie nadania Regulaminu Komitetu Audytu dla działów administracji
rządowej – energia, klimat i środowisko**

Na podstawie art. 290 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.²⁾) oraz w związku z § 3 zarządzenia Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 7 grudnia 2020 r. w sprawie powołania Komitetu Audytu dla działów administracji rządowej – energia, klimat i środowisko (Dz. Urz. Min. Klim. i Środ. poz. 24), zarządza się, co następuje:

§ 1. Nadaje się Regulamin Komitetu Audytu dla działów administracji rządowej – energia, klimat i środowisko, stanowiący załącznik do zarządzenia.

§ 2. Traci moc zarządzenie Ministra Klimatu z dnia 16 września 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu Komitetu Audytu dla działów administracji rządowej - energia i klimat (Dz. Urz. Min. Klim. poz. 47).

§ 3 Traci moc zarządzenie Ministra Środowiska z dnia 15 września 2020 r. w sprawie nadania regulaminu Komitetowi Audytu dla działu administracji rządowej - środowisko (Dz. Urz. Min. Środ. poz. 30).

¹⁾ Minister Klimatu kieruje działami administracji rządowej – energia, klimat i środowisko, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 1, 3 i 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Klimatu i Środowiska (Dz. U. poz. 1720 i 2004).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 1622, 1649 i 2020 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568, 695 ,1175 i 2320.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem następującym pod dniem ogłoszenia.

**MINISTER KLIMATU
I ŚRODOWISKA**

Michał Kurtyka

Załącznik
do zarządzenia Ministra Klimatu
i Środowiska
z dnia 12 lutego 2021 r.
(poz. 16)

REGULAMIN KOMITETU AUDYTU DLA DZIAŁÓW ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ – ENERGIA, KLIMAT I ŚRODOWISKO

Rozdział 1

Postanowienia ogólne

§ 1. Regulamin Komitetu Audytu, zwany dalej „Regulaminem”, określa organizację i tryb pracy Komitetu Audytu dla działów administracji rządowej – energia, klimat i środowisko, zwanego dalej „Komitetem”.

§ 2. Celem Komitetu jest doradztwo świadczone na rzecz Ministra Klimatu i Środowiska, zwanego dalej „Ministrem”, kierującego działami administracji rządowej – energia, klimat i środowisko, w zakresie zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej oraz skutecznego audytu wewnętrznego.

Rozdział 2

Szczegółowy zakres zadań Komitetu

§ 3. Do zadań Komitetu 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 istotnych wyników audytu wewnętrznego oraz monitorowanie ich wdrożenia;
- 5) przegląd sprawozdań z wykonania planów audytu oraz oceny kontroli zarządczej;
- 6) monitorowanie efektywności pracy audytu wewnętrznego, w tym przeglądanie wyników wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego;
- 7) wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy oraz zmianę warunków pracy i płacy kierowników komórek audytu wewnętrznego.

§ 4. Komitet rozpatruje pisemne wnioski kierownika komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie Klimatu i Środowiska, zwanym dalej „Ministerstwem”, oraz kierowników komórek audytu wewnętrznego w jednostkach w działach administracji rządowej – energia, klimat i środowisko, dotyczące bieżących i istotnych problemów w prowadzeniu audytu wewnętrznego, jak również proponuje rozwiązania oraz promuje dobre praktyki przyczyniające się do usprawnienia funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego.

Rozdział 3

Sposób działania Komitetu

§ 5. 1. Pracami Komitetu kieruje Przewodniczący.

2. Przewodniczący Komitetu wyznacza zastępcę Przewodniczącego Komitetu, zwanego dalej „Wiceprzewodniczącym”, spośród członków Komitetu. W przypadku nieobecności Przewodniczącego pracami Komitetu kieruje Wiceprzewodniczący.

3. Do zadań Przewodniczącego należy w szczególności:

- 1) zwoływanie posiedzeń Komitetu;
- 2) wyznaczanie terminów posiedzeń i ustalanie porządku poszczególnych posiedzeń Komitetu;
- 3) prowadzenie posiedzeń Komitetu, w tym dbanie o sprawny przebieg posiedzeń, udzielanie i odbieranie głosu na posiedzeniach;
- 4) planowanie, organizowanie i koordynacja prac Komitetu;
- 5) nadzór nad przygotowaniem dokumentów będących przedmiotem posiedzeń Komitetu;
- 6) odbieranie oświadczeń kierowanych do Komitetu pomiędzy posiedzeniami;
- 7) reprezentowanie Komitetu;
- 8) zatwierdzanie protokołów z posiedzeń Komitetu oraz sprawozdania z realizacji zadań Komitetu;
- 9) informowanie Ministra o zadaniach realizowanych przez Komitet.

4. Do obowiązków członków Komitetu należy w szczególności:

- 1) czynny udział w pracach Komitetu;
- 2) współpraca z komórką audytu wewnętrznego w Ministerstwie oraz komórkami audytu wewnętrznego w jednostkach w działach administracji rządowej – energia, klimat i środowisko.

§ 6. 1. Komitet obraduje na posiedzeniach.

2. Posiedzenia Komitetu odbywają się w siedzibie Ministerstwa albo z wykorzystaniem środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, a w szczególności przy użyciu środków łączności audiowizualnej i elektronicznej, stosownie do potrzeb, nie rzadziej niż dwa razy w roku.

3. Posiedzenia są zwoływane przez Przewodniczącego Komitetu z własnej inicjatywy lub na wniosek członka Komitetu.

4. Zawiadomienie o terminie i formie posiedzenia Komitetu wraz z ustalonym przez Przewodniczącego Komitetu porządkiem posiedzenia oraz materiałami dotyczącymi spraw objętych porządkiem posiedzenia przekazywane jest członkom Komitetu, kierownikowi komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie oraz osobom zaproszonym do udziału w posiedzeniu zgodnie z ust. 8, pocztą kurierską, listem poleconym lub środkami łączności elektronicznej, w tym za pośrednictwem poczty elektronicznej na adres poczty elektronicznej członków Komitetu i osób zaproszonych, na co najmniej 7 dni kalendarzowych przed planowanym terminem posiedzenia.

5. W przypadku braku możliwości udziału w posiedzeniu członek Komitetu zawiadamia o tym Przewodniczącego Komitetu podając przyczyny swojej nieobecności najpóźniej przed rozpoczęciem posiedzenia Komitetu.

6. Uczestnicy posiedzenia Komitetu organizowanego w siedzibie Ministerstwa potwierdzają swoją obecność podpisem na liście obecności, a w przypadku posiedzenia Komitetu organizowanego z wykorzystaniem środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość obecność jest stwierdzana przez Przewodniczącego Komitetu i odnotowywana w protokole.

7. Członek Komitetu, który nie może brać udziału w posiedzeniu, może przesłać Przewodniczącemu Komitetu oceny lub opinie w zakresie objętym porządkiem posiedzenia.

8. Przewodniczący Komitetu może zapraszać do udziału w posiedzeniach z głosem doradczym osoby niebędące członkami Komitetu, w szczególności członków Kierownictwa Ministerstwa i jednostek w działach administracji rządowej – energia, klimat i środowisko, dyrektorów komórek organizacyjnych Ministerstwa oraz kierowników komórek audytu wewnętrznego w jednostkach w działach administracji rządowej – energia, klimat i środowisko.

9. W posiedzeniach Komitetu bierze udział, bez prawa głosu, kierownik komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie lub osoba przez niego wyznaczona, o której mowa w § 9 ust. 2.

10. Przewodniczący Komitetu może zdecydować o przeprowadzeniu posiedzenia Komitetu bez udziału kierownika komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie lub osoby przez niego upoważnionej.

§ 7. 1. Komitet działa podejmując uchwały na posiedzeniu albo w trybie pisemnym (obiegowym).

2. Uchwały Komitetu zapadają zwykłą większością głosów co najmniej połowy składu Komitetu w głosowaniu jawnym.

3. Osoby wchodzące w skład Komitetu mogą głosować nad podjęciem uchwały wyłącznie osobiście.

4. W przypadku równej liczby głosów podczas głosowania, decyduje głos Przewodniczącego, a w razie jego nieobecności – Wiceprzewodniczącego.

5. Podejmowanie uchwał w trybie pisemnym zarządza Przewodniczący.

6. W przypadku podejmowania uchwały w trybie pisemnym osoby wchodzące w skład Komitetu głosujące za podjęciem uchwały albo przeciwko podjęciu uchwały albo wstrzymujące się od głosu głosują przez złożenie podpisów na oddzielnych jednobrzmiących egzemplarzach, w miejscu oznaczonym w projekcie uchwały jako „za”, „przeciw” albo „wstrzymano się”, i odsyłają podpisaną uchwałę w sposób i terminie wskazanym przez Przewodniczącego.

7. Przewodniczący informuje członków Komitetu o podjęciu uchwały w trybie pisemnym. Uchwała podjęta w trybie pisemnym jest przedstawiana na najbliższym posiedzeniu Komitetu, z podaniem wyniku głosowania, oraz jest uwzględniana w protokole z tego posiedzenia.

8. Członek Komitetu wstrzymuje się od głosu w przypadku wystąpienia okoliczności mogących budzić uzasadnione wątpliwości co do jego bezstronności.

9. Uchwałę podejmowaną na posiedzeniu Komitetu podpisuje Przewodniczący, a w razie jego nieobecności Wiceprzewodniczący.

10. Przewodniczący lub członek Komitetu, który nie zgadza się z podjętą uchwałą, może zgłosić zdanie odrębne ustnie do protokołu w trakcie posiedzenia lub w postaci papierowej przesłanej pocztą kurierską albo listem poleconym, albo za pośrednictwem poczty elektronicznej, w terminie 3 dni kalendarzowych od dnia podjęcia uchwały.

§ 8. 1. Z każdego posiedzenia Komitetu sporządzany jest protokół zatwierdzany przez Przewodniczącego, a w razie jego nieobecności przez Wiceprzewodniczącego.

2. Protokół, o którym mowa w ust. 1, zawiera następujące informacje:

- 1) kolejny numer, miejsce i datę posiedzenia;
- 2) listę uczestników posiedzenia;
- 3) porządek obrad;
- 4) uwagi do porządku obrad posiedzenia;
- 5) treść podjętych uchwał;
- 6) wyniki głosowania;
- 7) ustalenia poczynione w trakcie posiedzenia niewymagające podjęcia uchwały;
- 8) zdania odrębne;
- 9) podpis osoby sporządzającej protokół oraz podpis Przewodniczącego lub w razie jego nieobecności Wiceprzewodniczącego.

3. Załącznik do protokołu, o którym mowa w ust. 1, stanowi lista obecności uczestników posiedzenia.

4. Kopia protokołu, o którym mowa w ust. 1, jest przesyłana członkom Komitetu za pośrednictwem poczty elektronicznej.

5. Protokoły z posiedzeń Komitetu oraz dokumenty związane z funkcjonowaniem Komitetu przechowuje komórka audytu wewnętrznego w Ministerstwie.

§ 9. 1. Obsługę organizacyjną Komitetu zapewnia komórka audytu wewnętrznego w Ministerstwie.

2. Protokolantem jest kierownik komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie albo wyznaczony przez niego pracownik tej komórki.

3. Do zadań protokolanta należy w szczególności:

- 1) dokumentowanie czynności i uchwał podejmowanych przez Komitet;
- 2) organizowanie, w uzgodnieniu z Przewodniczącym Komitetu, posiedzeń Komitetu i przekazywanie zawiadomień członkom Komitetu oraz osobom zaproszonym;
- 3) opracowywanie projektów dokumentów przygotowanych przez Komitet w zakresie określonym przez Przewodniczącego.

4. W przypadku opisanym w § 6 ust. 10 obowiązek sporządzenia protokołu z posiedzenia spoczywa na Przewodniczącym Komitetu lub osobie przez niego wyznaczonej.

Rozdział 4

Sposób i tryb dostępu osób wchodzących w skład Komitetu do dokumentów, informacji i innych materiałów związanych z funkcjonowaniem kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego

§ 10. 1. Osoby wchodzące w skład Komitetu w związku z realizacją zadań Komitetu są upoważnione do dostępu do wszelkich dokumentów, informacji i innych materiałów związanych z funkcjonowaniem kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w Ministerstwie i jednostkach w działach administracji rządowej – energia, klimat i środowisko, jak również przysługuje im prawo do sporządzania kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej.

2. Dostęp do dokumentów, informacji i innych materiałów, o których mowa w ust. 1, odbywa się na wniosek każdego z członków Komitetu lub Przewodniczącego. Dyrektorzy komórek organizacyjnych w Ministerstwie oraz kierownicy jednostek w działach administracji rządowej – energia, klimat i środowisko są zobowiązani do zapewnienia tego dostępu w terminie wskazanym każdorazowo we wniosku.

Rozdział 5

Sposób i tryb współpracy osób wchodzących w skład Komitetu z kierownikami komórek audytu wewnętrznego oraz pracownikami Ministerstwa i jednostek w działach administracji rządowej – energia, klimat i środowisko

§ 11. 1. Kierownicy komórek audytu wewnętrznego w jednostkach w działach administracji rządowej – energia, klimat i środowisko, za pośrednictwem kierownika komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie:

- 1) występują do Komitetu z prośbą o wskazanie priorytetów do rocznych i strategicznych planów audytu;
- 2) przekazują wyniki wewnętrznych i zewnętrznych ocen pracy audytu wewnętrznego.

2. Osoby wchodzące w skład Komitetu w związku z realizacją zadań, o których mowa w § 3, są uprawnione do:

- 1) odbywania spotkań z pracownikami Ministerstwa oraz z pracownikami jednostek w działach administracji rządowej – energia, klimat i środowisko, w zakresie działania Komitetu;
- 2) występowania do dyrektorów komórek organizacyjnych w Ministerstwie oraz kierowników jednostek w działach administracji rządowej – energia, klimat i środowisko

o przedłożenie określonych dokumentów, informacji, planów, sprawozdań i innych materiałów, związanych z funkcjonowaniem danej komórki organizacyjnej w Ministerstwie lub jednostki w działach administracji rządowej – energia, klimat i środowisko, w szczególności dotyczących kontroli zarządczej oraz audytu wewnętrznego.

3. Informacja o działaniach, o których mowa w ust. 2, jest przekazywana do wiadomości komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie.

4. Członkowie Komitetu podejmują działania, o których mowa w ust. 2 pkt 1, po uprzednim poinformowaniu Przewodniczącego i, odpowiednio, dyrektora właściwej komórki organizacyjnej w Ministerstwie lub kierownika jednostki w działach administracji rządowej – energia, klimat i środowisko.

Rozdział 6

Tryb postępowania w sprawach o wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy albo zmianę warunków pracy i płacy kierowników komórek audytu wewnętrznego w Ministerstwie i jednostkach w działach administracji rządowej – energia, klimat i środowisko

§ 12. 1. Wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy albo zmianę warunków pracy i płacy kierownika komórki audytu wewnętrznego w Ministerstwie następuje na pisemny wniosek Dyrektora Generalnego Ministerstwa, a w przypadku kierownika komórki audytu wewnętrznego w jednostce w działach administracji rządowej – energia, klimat i środowisko – na pisemny wniosek kierownika tej jednostki.

2. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, jest rozpatrywany na pierwszym posiedzeniu Komitetu, następującym po dniu jego złożenia. W przypadku gdy wniosek, o którym mowa w ust. 1, zostanie złożony później niż 7 dni kalendarzowych przed planowanym terminem posiedzenia, jest on rozpatrywany na kolejnym posiedzeniu.

3. Komitet może żądać dodatkowych informacji w przypadku, gdy informacje zawarte we wniosku, o którym mowa w ust. 1, są niewystarczające do podjęcia uchwały.

4. Komitet umożliwia kierownikowi komórki audytu wewnętrznego, którego dotyczy wniosek, oraz wnioskodawcy przekazanie dodatkowych wyjaśnień dotyczących wniosku.

Rozdział 7

Sprawozdawczość z realizacji zadań Komitetu

§ 13. 1. Do końca lutego każdego roku Komitet składa Ministrowi oraz ministrowi właściwemu ds. finansów publicznych sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu w roku poprzednim.

2. Sprawozdanie podpisuje Przewodniczący.

3. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Ministra.

4. Komórka audytu wewnętrznego przekazuje do publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Ministra sprawozdanie z realizacji zadań Komitetu.