



Minister Zdrowia

AW.050.1.2024.IB
Warszawa, 23 lutego 2024

**Pan
Krzysztof Bosak
Wicemarszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej**

W odpowiedzi na interpelację Pana Witolda Tumanowicza nr 1274 w sprawie audytu w Ministerstwie Zdrowia, proszę o przyjęcie poniższych informacji.

1. Czy po objęciu urzędu Ministra Zdrowia zleciła Pani przeprowadzenie audytu w resorcie? Jeśli tak, kiedy się on rozpoczął?
 - 1) W Ministerstwie Zdrowia zadania audytowe realizowane są zgodnie z planem audytu wewnętrznego na 2024 r., jak również audyt prowadzony na mój wniosek. Audyt rozpoczął się 19 stycznia 2024 roku.
 - 2) Zgodnie z postanowieniami art. 292 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), z wyłączeniem jednostek, o których mowa w art. 139 ust. 2, oraz jednostek samorządu terytorialnego. Przeprowadzenie takiego audytu zaplanowane jest w okresie od 2 kwietnia do 28 czerwca 2024 r., a wyniki audytu powinny zostać przekazane do Ministerstwa Finansów po zakończeniu zadania, nie później niż do 1 lipca 2024 r.
 - 3) Szef Krajowej Administracji Skarbowej może zlecić przeprowadzenie audytu wewnętrznego w zakresie środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w jednostkach, o których mowa w art. 274 ust. 1-4 w ustawie o finansach publicznych, z wyłączeniem jednostek, o których mowa w art. 139 ust. 2. Przepis art. 292 ust. 2 stosuje się odpowiednio. Audyt realizowany przez KAS rozpoczął się 01.02.2024 roku, planowany termin zakończenia 01.05.2024 r.
 - 4) Audyt wewnętrzny zlecony, o którym mowa w art. 292 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, może być przeprowadzony także na polecenie Prezesa Rady Ministrów - na chwilę obecną nie ma takiej informacji.

2. Czy audyty obejmują wszystkie departamenty w ministerstwie? Kto jest odpowiedzialny za ich przeprowadzanie w każdym z nich?
 - 1) Zgodnie z Planem audytu wewnętrznego na rok 2024 w Ministerstwie Zdrowia zadania audytowe realizowane przez komórkę audytu

wewnętrznego obejmują zadania realizowane we wszystkich komórkach organizacyjnych ministerstwa, zgodnie z posiadanymi upoważnieniami do prowadzenia audytu.

- 2) Audyt realizowany przez Inspektora Danych Osobowych w kontekście przepisów art. 39 ust. 1 lit. b Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego I Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Tekst mający znaczenie dla EOG) (Dz. Urz. UE L z 2016 r. nr 119 str. 1; Dz. Urz. UE z 2018 r., Nr 127, poz. 2 i Dz. Urz. UE z 2021 r., Nr 74, poz. 35), zgodnie z posiadanymi upoważnieniami do prowadzenia audytu,
- 3) Audyt realizowany przez Krajową Administrację Skarbową obejmuje wydatki z lat 2020-2023 dotyczące zadań realizowanych przez wszystkie komórki organizacyjne Ministerstwa Zdrowia, zgodnie z posiadanymi upoważnieniami do prowadzenia audytu.

3. Jakie są obecne procedury i praktyki przeprowadzania audytów w ministerstwie, którym Pani zarządza? Czy istnieją określone standardy oraz wytyczne w tym zakresie?

Audyt wewnętrzny w Ministerstwie Zdrowia prowadzony jest w szczególności w oparciu o postanowienia:

- 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.),
- 2) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 506),
- 3) komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF z 2016 r., poz. 28),
- 4) zarządzenia Ministra Zdrowia z dnia 24 kwietnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Ministerstwie Zdrowia (Dz. Urz. Min. Zdr. z 2020 r., poz. 34) i Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego w Ministerstwie Zdrowia.
- 5) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2247),
- 6) Audyt IOD realizowany zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego I Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Tekst mający znaczenie dla EOG) (Dz. Urz. UE L z 2016 r. nr 119 str. 1; Dz. Urz. UE z 2018 r., Nr 127, poz. 2 i Dz. Urz. UE z 2021 r., Nr 74, poz. 35),

- 7) Audyt realizowany przez Krajową Administrację Skarbową w oparciu o postanowienia ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 615 z późn. zm.).
4. Czy istnieją jakieś specyficzne obszary, na których skupia się audyt w ministerstwie? Czy są to głównie aspekty finansowe, organizacyjne czy może również merytoryczne?
- Audyt wewnętrzny zgodnie z postanowieniami ustawy o finansach publicznych i aktów wykonawczych skupia się na działalności podstawowej i wspomagającej ministerstwa, w której występują ryzyka zagrażające osiągnięciu celów.
5. Czy w związku z przeprowadzaniem audytu Ministerstwo lub podmiot upoważniony przygotowuje zawiadomienia do prokuratury lub innych organów ścigania lub czy takie zawiadomienia zostały już złożone?
- Przedmiotowe zawiadomienia do organów ścigania zostaną przygotowane w przypadku pojawienia się okoliczności wskazujących na możliwość ich popełnienia.
6. W jakim terminie zakończy się audyt i kiedy o jego wynikach zostanie poinformowany parlament oraz opinia publiczna?

Audyty są w fazie realizacji, dotyczą kwestii złożonych. Ich zakończenie poza terminami określonymi przez regulatora są trudne do przewidzenia. Po analizie wyników audytu zostanie podjęta decyzja o ich udostępnieniu zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi audytu i przepisów odrębnych.

Z wyrazami szacunku
z upoważnienia Ministra Zdrowia
Urszula Demkow
Podsekretarz Stanu
/dokument podpisany elektronicznie/