



Minister Rozwoju i Technologii

Znak pisma: DKT-II.054.1.2024
Warszawa, 28 lutego 2024 r.

Pan
Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej

Dotyczy: interpelacji nr 1264 Pana Witolda Tumanowicza, pośła na Sejm RP

Szanowny Panie Marszałku,

w związku z interpelacją Pana Witolda Tumanowicza, pośła na Sejm RP, poniżej przedstawiam odpowiedzi na zawarte w niej pytania.

Czy po objęciu urzędu Ministra Rozwoju i Technologii zlecił Pan przeprowadzenie audytu w resorcie? Jeśli tak, kiedy się on rozpocznie?

Działania realizowane w Ministerstwie Rozwoju i Technologii¹ mające na celu ustalenie stanu realizacji celów i zadań, zidentyfikowanie ryzyk, które mogą wpłynąć na ich prawidłową realizację oraz ewentualnych nieprawidłowości nie sprowadzają się wyłącznie do funkcji audytu wewnętrznego, o której mowa poniżej, ale są realizowane wszelkimi możliwymi środkami związanymi z kontrolą, nadzorem i monitorowaniem działalności resortu (w tym sprawowaniem kontroli zarządczej na I i II poziomie).

W grudniu 2023 r. Minister Rozwoju i Technologii polecił przeprowadzenie działań, których celem było zidentyfikowanie zadań oraz decyzji niezbędnych do podjęcia w krótkim czasie w celu zapewnienia nieprzerwanego funkcjonowania urzędu. Dyrektorzy poszczególnych komórek organizacyjnych MRiT zostali zobowiązani do przygotowania informacji o stanie realizacji bieżących spraw. Następnie odbyły się spotkania dyrektorów komórek organizacyjnych z nadzorującymi ich członkami Kierownictwa MRiT w celu określenia kierunku podejmowanych działań oraz zidentyfikowania najpilniejszych z nich.

Niezwłocznie po powołaniu w grudniu 2023 r. dwóch sekretarzy stanu w Ministerstwie Rozwoju i Technologii, przyjęto tymczasowy², a następnie po powołaniu kolejnego sekretarza oraz podsekretarza stanu w styczniu 2024 r., docelowy, podział pracy w Kierownictwie MRiT³, co znacznie usprawniło realizację zadań oraz sprawowanie bieżącego nadzoru nad ich realizacją.

W styczniu 2024 r. odbyło się spotkanie, którego tematem przewodnim były działania podejmowane w ramach ogólnego przeglądu urzędu oraz założenia strategii funkcjonowania Ministerstwa. Omówiono z dyrektorami biur i departamentów spostrzeżenia dotyczące pracy w podległych im komórkach oraz przepływu informacji wewnątrz resortu. Spotkania takie będą odbywały się cyklicznie, minimum raz na kwartał.

W IV kwartale 2023 r., zgodnie z zarządzeniem nr 29 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Rozwoju i Technologii z dnia 5 grudnia 2022 r. w sprawie zasad zarządzania

¹ dalej: MRiT albo Ministerstwo

² zarządzenie nr 1 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 3 stycznia 2024 r. w sprawie tymczasowego podziału pracy w Kierownictwie Ministerstwa Rozwoju i Technologii (Dz. Urz. MRiTech z 2024 r. poz. 1)

³ zarządzenie nr 4 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 25 stycznia 2024 r. w sprawie podziału pracy w Kierownictwie Ministerstwa Rozwoju i Technologii (Dz. Urz. MRiTech z 2024 r. poz. 4)

ryzykiem w Ministerstwie Rozwoju i Technologii, został przeprowadzony przegląd i aktualizacja ryzyk zidentyfikowanych w odniesieniu do celów i zadań MRiT ujętych w planach działalności komórek organizacyjnych Ministerstwa. Na tej podstawie opracowano rejestr ryzyk kluczowych, który został zatwierdzony przez Ministra. Do ryzyk zawartych w tym rejestrze trwa aktualnie opracowywanie planów postępowania z ryzykiem, które następnie będą zatwierdzane przez nadzorującego daną komórkę organizacyjną członka Kierownictwa MRiT.

Na zlecenie Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów⁴ do końca lutego 2024 r. ma zostać przeprowadzona analiza systemu zarządzania dotacjami. Zgodnie z wytycznymi KPRM przegląd powinien obejmować analizę:

- najistotniejszych postępowań dotacyjnych pod względem wysokości zaangażowanych środków publicznych, zgodności zadania z przeznaczeniem tych środków i celami jednostki (tj. celowości), uzyskania najlepszych efektów przy najmniejszych nakładach (tj. gospodarności), zgodności z przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi (tj. legalności), a także rzetelnego i terminowego rozliczenia dotacji (tj. rzetelności);
- zasad i procedur zarządzania dotacjami, w szczególności procedur naboru wniosków lub ofert, kryteriów wyboru, zasad powoływania ekspertów i zespołów/komisji oceniających, wzorów umów, procedur rozliczania dotacji oraz zasad monitorowania i kontroli.

Ponadto, Minister Finansów, na podstawie art. 292 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ zlecił przeprowadzenie audytu wewnętrznego w zakresie funkcjonowania kluczowych elementów systemu kontroli zarządczej oraz skuteczności i efektywności działań podjętych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, który obejmie m.in. MRiT. Audyt wewnętrzny zlecony rozpocznie się po przekazaniu przez Ministerstwo Finansów⁶ założeń do przeprowadzenia tego audytu. Wyniki audytu mają zostać przekazane do MF do 1 lipca 2024 r.

Aktualnie Najwyższa Izba Kontroli przeprowadza w MRiT kontrolę wykonania budżetu państwa w częściach budżetowych nadzorowanych przez Ministra Rozwoju i Technologii, tj.:

- 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo;
- 20 – Gospodarka.

Jednocześnie 22.02.2024 r. w MRiT rozpoczął się audyt w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w latach 2020-2023 realizowany przez Krajową Administrację Skarbową. Przewidywany termin zakończenia audytu to 20.05.2024 r.

Czy audyty obejmują wszystkie departamenty w ministerstwie? Kto jest odpowiedzialny za ich przeprowadzanie w każdym z nich?

Powyższe działania obejmują wszystkie komórki organizacyjne. Za bieżący nadzór nad komórkami organizacyjnymi odpowiadają nadzorujący członkowie Kierownictwa MRiT.

Natomiast za przeprowadzenie audytu wewnętrznego zleconego przez Ministra Finansów odpowiada wchodząca w skład Departamentu Kontroli i Audytu, Komórka Audytu Wewnętrznego, a za analizę systemu zarządzania dotacjami Departament Kontroli i Audytu.

Jakie są obecne procedury i praktyki przeprowadzania audytów w ministerstwie? Czy istnieją określone standardy oraz wytyczne w tym zakresie?

⁴ dalej: KPRM

⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm., dalej: uofp

⁶ dalej: MF

Audyty wewnętrzne w Ministerstwie Rozwoju i Technologii przeprowadzane są w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu⁷,
- komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych⁸,
- zarządzenia nr 24 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 12 lipca 2022 r. w sprawie karty audytu wewnętrznego Ministerstwa Rozwoju i Technologii⁹,
- zarządzenia nr 43 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 4 listopada 2022 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Rozwoju i Technologii (ze zm.)¹⁰ oraz ustalonego na jego podstawie „Wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Departamentu Kontroli i Audytu”, w skład którego wchodzi wyodrębniona organizacyjnie Komórka Audytu Wewnętrznego.

Działania związane z kontrolą, nadzorem i monitorowaniem działalności resortu (w tym sprawowaniem kontroli zarządczej na I i II poziomie) realizowane są w oparciu o:

- komunikat Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 2 grudnia 2022 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla działań administracji rządowej – budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo i gospodarka¹¹,
- zarządzenie nr 48 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 2 grudnia 2022 r. w sprawie kontroli zarządczej w Ministerstwie Rozwoju i Technologii¹²,
- zarządzenie nr 29 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Rozwoju i Technologii z dnia 5 grudnia 2022 r. w sprawie zasad zarządzania ryzykiem w Ministerstwie Rozwoju i Technologii,
- obwieszczenie Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 25 października 2023 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu zarządzenia Ministra Rozwoju i Technologii w sprawie wprowadzenia Polityki nadzorczej Ministra Rozwoju i Technologii¹³.

Funkcję doradczą na rzecz Ministra Rozwoju i Technologii w zakresie zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej oraz skutecznego audytu wewnętrznego świadczy natomiast Komitet Audytu powołany zarządzeniem Nr 5 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 25 stycznia 2024 r. w sprawie powołania komitetu audytu¹⁴. Komitet Audytu działa na podstawie art. 289 uofp, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie komitetu audytu¹⁵ oraz zarządzenia Nr 6 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie nadania regulaminu komitetu audytu¹⁶.

MRiT realizuje również kontrole:

- w organach i jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Rozwoju i Technologii oraz podmiotach, które otrzymały środki

⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 506

⁸ Dz. Urz. MRiF z 2016 r. poz. 28

⁹ Dz. Urz. MRiTech z 2022 r. poz. 26

¹⁰ Dz. Urz. MRiTech z 2022 r. poz. 46 i 54 oraz z 2023 r. poz. 13

¹¹ Dz. Urz. MRiTech z 2022 r. poz. 52

¹² Dz. Urz. MRiTech z 2022 r. poz. 51

¹³ Dz. Urz. MRiTech z 2023 r. poz. 24

¹⁴ Dz. Urz. MRiTech z 2024 r. poz. 5

¹⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 2049

¹⁶ Dz. Urz. MRiTech z 2021 r. poz. 7

- budżetowe z części budżetu państwa, której Minister jest dysponentem - na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹⁷,
- w fundacjach, nad którymi Minister sprawuje kontrolę - na podstawie ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu¹⁸,
 - w biurach informacji gospodarczej - na podstawie ustawy z dnia 9 kwietnia 2010 r. o udostępnianiu informacji gospodarczych i wymianie danych gospodarczych¹⁹.

Dodatkowo MRiT może być objęte audytem lub kontrolą zewnętrzną realizowanymi m.in. przez:

- Prezesa Rady Ministrów na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej,
- Najwyższą Izbę Kontroli na podstawie ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²⁰,
- Krajową Administrację Skarbową na podstawie ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej²¹.

Czy istnieją jakieś specyficzne obszary, na które skupia się audyt w ministerstwie? Czy są to głównie aspekty finansowe, organizacyjne czy może również merytoryczne?

Działania opisane powyżej dotyczą wszystkich obszarów działalności MRiT, natomiast audyt wewnętrzny, zgodnie z art. 282 uofp, przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu, opracowywanego na podstawie analizy ryzyka, która obejmuje wszystkie obszary działalności Ministerstwa.

Czy w związku z przeprowadzaniem audytem Ministerstwo lub podmiot upoważniony przygotowuje zawiadomienia do prokuratury lub innych organów ścigania lub czy takie zawiadomienia zostały już złożone?

W przypadku zaistnienia podejrzenia popełnienia przestępstwa każdorazowo, niezależnie od rodzaju działania w ramach, którego było stwierdzone, kierowane jest zawiadomienie do organów ścigania. Niniejszy, obowiązek wynika z art. 304 § 2 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks postępowania karnego²², który stanowi: *Instytucje państwowe i samorządowe, które w związku ze swą działalnością dowiedziały się o popełnieniu przestępstwa ściganego z urzędu, są obowiązane niezwłocznie zawiadomić o tym prokuratora lub Policję oraz przedsięwziąć niezbędne czynności do czasu przybycia organu powołanego do ścigania przestępstw lub do czasu wydania przez ten organ stosownego zarządzenia, aby nie dopuścić do zatarcia śladów i dowodów przestępstwa.*

Jednakże, w ramach powyższych działań nie były dotychczas kierowane zawiadomienia.

W jakim terminie zakończy się audyt i kiedy o jego wynikach zostanie poinformowany parlament oraz opinia publiczna?

Działania związane z nadzorem oraz monitorowaniem zadań są realizowane na bieżąco.

Wyniki analizy systemu zarządzania dotacjami mają zostać przekazane do KPRM do 29 lutego 2024 r.

Wyniki audytu zleconego w zakresie kontroli zarządczej mają zostać przekazane do MF do 1 lipca 2024 r.

¹⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 224

¹⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 1124 z późn. zm.

¹⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 2160

²⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 623

²¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 615

²² Dz. U. z 2024 r. poz. 37

Przewidywany termin zakończenia audytu przeprowadzanego przez Krajową Administrację Skarbową to 20.05.2024 r.

Z upoważnienia, z wyrazami szacunku

Waldemar Sługocki

Sekretarz Stanu

/ kwalifikowany podpis elektroniczny /