



Minister Infrastruktury

Znak pisma: DK-5.054.1.2024
Warszawa, 07 marca 2024

Pan
Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu RP

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na otrzymaną w dniu 7 lutego br., interpelację nr 1260 Posła na Sejm RP pana Witolda Tumanowicza, w sprawie audytu w Ministerstwie Infrastruktury, poniżej przekazuję wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie.

1. Czy po objęciu urzędu Ministra Infrastruktury zlecił Pan [Minister] przeprowadzenie audytu w resorcie? Jeśli tak, kiedy się on rozpocznie?

Audyt w Ministerstwie Infrastruktury (dalej MI) oraz w jednostkach podległych i nadzorowanych został rozpoczęty.

Obecnie trwa weryfikacja w ramach prowadzonych kontroli w zakresie efektywności i celowości ponoszonych wydatków oraz realizacji inwestycji w ramach programów wieloletnich, tj. „Programu Uzupełniania Lokalnej i Regionalnej Infrastruktury Kolejowej – Kolej+ do 2029 roku” oraz „Rządowego programu budowy lub modernizacji przystanków kolejowych na lata 2021–2025”. Ponadto prowadzone obecnie działania weryfikacyjne dotyczą także realizacji przez PKP Intercity S.A. programu inwestycyjnego, realizacji przez Generalną Dyрекcję Dróg Krajowych i Autostrad projektu Krajowego Systemu Zarządzania Ruchem, realizacji zadań przez organy regulacyjne PGW Wód Polskich w zakresie zatwierdzania taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków, a także wydatkowania środków i gospodarowania majątkiem przez wybrane jednostki nadzorowane.

W dniu 9 lutego br., zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ zatwierdzony został Plan kontroli Ministerstwa Infrastruktury na 2024 r. W Planie ujętych zostało 13 zadań kontrolnych, które realizowane będą w jednostkach podległych i nadzorowanych oraz jednostkach otrzymujących środki finansowe z części budżetowej, której dysponentem jest Minister Infrastruktury. Realizacja priorytetowych zadań kontrolnych, skupionych w obszarze działów administracji rządowej transport oraz gospodarka wodna, została już rozpoczęta.

Niezależnie od powyższego informuję, że w Ministerstwie, zgodnie z art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, został opracowany roczny plan audytu wewnętrznego. W planie na rok 2024 r. uwzględniono do realizacji 4 zadania audytowe o charakterze zapewniającym oraz 3 zadania

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224, dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej

audytowe – czynności doradcze, które zostaną zrealizowane w komórkach organizacyjnych Ministerstwa.

Ponadto własne zadania audytowe prowadzone są także przez jednostki podległe i nadzorowane przez MI.

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

W przypadku realizacji zadań audytowych ujętych w planie audytu wewnętrznego badaniem zostaną objęte komórki organizacyjne MI, w których realizowane są przedmiotowe zadania, zgodnie z planem. Każde z zadań audytowych przeprowadzanych w MI na podstawie planu audytu wewnętrznego realizowane jest przez komórkę audytu wewnętrznego w MI.

Odnosnie do kontroli realizowanych na podstawie Planu kontroli MI, kontrolą objęte zostaną wybrane jednostki podległe i nadzorowane oraz wybrane jednostki otrzymujące środki budżetowe z części budżetowych, których dysponentem jest Minister Infrastruktury. Kontrole realizowane będą przez wyznaczonych, upoważnionych przez Ministra, pracowników Departamentu Kontroli w Ministerstwie Infrastruktury.

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

Realizacja zadań audytowych w MI ujętych w planie audytu wewnętrznego, odbywa się zgodnie z wewnętrznymi procedurami audytu wewnętrznego. Audyt wewnętrzny prowadzony jest w MI zgodnie z wytycznymi i standardami audytu wewnętrznego przyjmowanymi przez Ministra Finansów, w szczególności komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.

Prowadzenie kontroli w jednostkach podległych i nadzorowanych oraz jednostkach otrzymujących środki budżetowe, odbywa się w trybie i na zasadach określonych w ustawie o kontroli w administracji rządowej. Ponadto stosowane są standardy kontroli w administracji rządowej wydane przez KPRM w dniu 31 sierpnia 2017 r.

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

W przypadku realizacji audytu wewnętrznego wykonanie zadań odbywa się w zakresie przedmiotowym objętym poszczególnym zadaniem. W zależności od tematyki zadania audytowego ujętego w planie audytu, tematem audytu mogą być zarówno zagadnienia finansowe, organizacyjne, jak również merytoryczne. W przypadku zadań audytowych o charakterze zapewniającym, w szczególności ocenie poddawana jest kontrola zarządcza w zakresie obszaru objętego zadaniem.

Kontrole zaplanowane do realizacji w jednostkach podległych i nadzorowanych dotyczą zróżnicowanych i przekrojowych obszarów. Zagadnienia do kontroli opracowywane są indywidualnie w zakresie każdego zadania i każdej jednostki. W ujęciu szerokim przeprowadzenie kontroli będzie miało na celu zweryfikowanie i dokonanie oceny w zakresie prawidłowości wykonywania zadań przez jednostki, w tym prawidłowości i legalności realizacji zadań ustawowych i statutowych jednostek, prawidłowości realizacji zawieranych umów, realizacji programów wieloletnich i inwestycji, a ponadto weryfikacji prawidłowości i celowości wydatkowania przez jednostki otrzymanych środków budżetowych.

Ponadto opracowana została, na polecenie KPRM, analiza systemu zarządzania dotacjami w MI w 2023 roku, w ramach której przeglądem obejmowane są wszystkie postępowania dotacyjne realizowane w roku ubiegłym.

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?

Ewentualne zawiadomienia (do prokuratury, organów ścigania, rzecznika dyscypliny finansów publicznych) formułowane są po zakończeniu czynności kontrolnych w wyniku ewentualnego ujawnienia przypadków lub okoliczności wskazujących na możliwość popełnienia przestępstwa, czynu zabronionego lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Po zakończeniu trwających obecnie zadań audytowych, zostaną podjęte wszelkie możliwe czynności w obszarze ewentualnych stwierdzonych nieprawidłowości, zaniedbań i opóźnień. Resort skupia się na działaniach naprawczych, jednak w sytuacji potwierdzonych nieprawidłowości, formułowane będą dalsze wnioski, nie wyłączając zgłoszeń do prokuratury lub innych właściwych organów.

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

Biorąc pod uwagę, że w chwili obecnej trwają czynności audytowe, ostateczne wnioski nie zostały jeszcze finalnie opracowane.

Informuję natomiast, że wyniki realizacji zadań audytu wewnętrznego opracowywane i przekazywane są w sposób określony w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz aktach wykonawczych do ustawy. Wyniki kontroli prowadzonych w jednostkach podległych i nadzorowanych oraz otrzymujących środki budżetowej, opracowywane są po zakończeniu czynności kontrolnych w sposób określony przepisami ustawy o kontroli w administracji rządowej.

Z wyrazami szacunku

z upoważnienia Ministra Infrastruktury

Piotr Malepszak

Podsekretarz Stanu

Dokument podpisany elektronicznie.