



Minister - Członek Rady Ministrów Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów

Jan Grabiec

DSP.INT.4610.521.2024

Warszawa, 28 marca 2024 r.

Pan

Szymon Hołownia

Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

odpowiadając na interpelację nr K10INT1275, Pana Posła Witolda Tumanowicza, w sprawie audytu w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, proszę przyjąć następujące informacje.

W Kancelarii Prezesa Rady Ministrów zadania audytu wewnętrznego w rozumieniu art. 272-296 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) wykonuje Zespół Audytu Wewnętrznego w Biurze Dyrektora Generalnego.

Zasadniczo audyt wewnętrzny w KPRM przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego, opracowanego przez kierownika komórki audytu wewnętrznego, w uzgodnieniu z Dyrektorem Generalnym, działającym w imieniu Szefa KPRM. W uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny można przeprowadzić poza planem audytu.¹

- Zakończono audyt zapewniający nt. realizacji przedsięwzięć w ramach poszczególnych stopni alarmowych i stopni alarmowych CRP – na podstawie planu audytu,
- Aktualnie trwa w KPRM realizacja zadania audytowego pn. „Czynności doradcze nt. planowania i rozliczania wydatków na wynagrodzenia” – poza planem audytu.

Zgodnie z przepisami prawa odbiorcami wyników audytu zapewniającego są kierownik jednostki i audytowany², a odbiorcą wyników czynności doradczych jest kierownik jednostki³.

Warto wskazać, że niezależnie od audytów wewnętrznych wymienionych powyżej mogą być prowadzone również audyty wewnętrzne zlecone przez:

- Ministra Finansów – na podstawie art. 292 ww. ustawy – audyt wewnętrzny zlecony w tym trybie rozpocznie się 2 kwietnia br.⁴,
- Szefa Krajowej Administracji Skarbowej – w zakresie środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym

¹ Vide art. 283 ww. ustawy.

² § 19 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506).

³ § 24 ww. rozporządzenia.

⁴ <https://www.gov.pl/web/finanse/informacja-dotyczaca-realizacji-audytu-wewnetrznego-zleconego-w-2024-r>

- Handlu (EFTA) – na podstawie art. 293 ust. 1 ustawy – nie zlecono dotychczas przeprowadzenia w KPRM audytu wewnętrznego w tym trybie,
- Prezesa Rady Ministrów – na podstawie art. 293 ust. 2 ustawy – w zakresie audytu prowadzonego w tym trybie właściwy jest resort finansów.

Ponadto obszarem zainteresowań Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w I kwartale 2024 r. jest ocena funkcjonowania i efektów działalności ośmiu jednostek / instytucji nadzorowanych przez Prezesa Rady Ministrów.

Przegląd instytucji obejmuje kwestie dotyczące analizy funkcjonowania instytucji, oceny potencjału analitycznego, a także oceny efektywności działalności, rozumianej jako kryterium odniesienia nakładów finansowych do efektów działalności każdego instytucji.

Celem tych działań jest sformułowanie rekomendacji dotyczących dalszego funkcjonowania jednostek, usprawnienia ich działalności i określenia kierunków dalszej współpracy merytorycznej czy wzmocnienia narzędzi nadzoru nad nimi. Pierwsze decyzje w tym obszarze zostały już podjęte i obejmują rozpoczęcie procesu likwidacji Instytutu de Republica oraz Instytutu Pokolenia.

Ponadto, odrębne analizy prowadzone są w obszarze systemu zarządzania dotacjami przekazywanymi przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów organizacjom pozarządowym na realizację zadań publicznych w celu usunięcia zidentyfikowanych nieprawidłowości lub uniknięcia ich negatywnych skutków.

Analiza ta obejmuje zbadanie najistotniejszych postępowań dotacyjnych pod względem wysokości zaangażowanych środków publicznych pod kątem: celowości, gospodarności, legalności, a także rzetelności i terminowego rozliczenia dotacji. Ocena ta dotyczy również analizy 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.

Prace w obszarze dotacji związane są z wyznaczeniem przez Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, w ramach ustawowych zadań Prezesa Rady Ministrów w zakresie koordynowania kontroli w administracji rządowej, priorytetu kontroli do uwzględnienia w działalności kontrolnej w 2024 r. ministrów i wojewodów oraz ich jednostek podległych i nadzorowanych. Priorytet ten przewiduje koncentrację działalności kontrolnej w administracji rządowej na problematyce zlecenia, realizacji i nadzorowania zadań publicznych, które finansowane są w formie dotacji podmiotowych, przedmiotowych czy celowych.

Dotacje stanowią powszechną formę angażowania środków do realizacji zadań publicznych. Na przykład w 2022 r. dotacje stanowiły 98% budżetu Kancelarii Prezesa Rady Ministrów (16,2 mld zł), a także istotną część budżetu MSiT (94%) czy budżetu MRPiPS (87%). Proces zarządzania dotacjami (tj. zlecenie, realizacja i rozliczenie) związany jest z wieloma ryzykami w tym m.in.: niecelowym lub niegospodarnym przekazywaniem zadań publicznych podmiotom zewnętrznym, pozyskiwaniem przez jeden podmiot dotacji z różnych źródeł na te same lub podobne zadania, niezapewnieniem ochrony interesu Skarbu Państwa w umowach, niezapewnieniem właściwego nadzoru nad wykorzystaniem dotacji lub wydatkowaniem środków publicznych, stosowaniem nieobiektywnych lub nieprzejrzystych kryteriów przyznawania dotacji (np. preferowanie określonych instytucji), brakiem bezstronności i niezależności ze strony ekspertów lub komisji konkursowej.

Wyznaczenie przez Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów priorytetu w zakresie dotacji skutkowało przyjęciem w KPRM Planu kontroli na okres styczeń-kwiecień 2024 r. obejmującego ocenę prawidłowości wykorzystania oraz weryfikacji osiągnięcia celów zadań publicznych powierzonych, w trybie pozakonkursowym, do realizacji organizacjom pozarządowym na blisko 39 mln zł.

Ponadto, w ramach kompetencji w zakresie koordynacji kontroli w administracji rządowej, Szef KPRM zlecił Ministrowi Aktywów Państwowych przeprowadzenie kontroli dotyczącej przygotowania i efektów udziału polskich firm w unijnym programie wsparcia produkcji amunicji ASAP (Act in Support of Ammunition Production). Celem tej kontroli jest wyjaśnienie przyczyn niewielkiego udziału firm z sektora zbrojeniowego w konkursie (jedynie 3 firmy), ocena zakresu i rzetelności złożonych wniosków oraz ocena skuteczności w uzyskaniu dofinansowania na realizację przygotowanych projektów.

W zakresie dotyczącym przeprowadzonego przeglądu stanowisk oraz zmiany statutu Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, skutkującej zmniejszeniem zadań KPRM, należy wskazać, iż wraz z powołaniem nowego składu Rady Ministrów postanowieniem Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 13 grudnia 2023 r. nr 1131.45.2023 (M.P. poz. 1383), zmianie uległ zakres spraw, w których obsługę zapewnia Kancelaria Prezesa Rady Ministrów, co spowodowało dokonanie stosownych zmian w strukturze organizacyjnej Kancelarii. W dniu 20 lutego 2024 r. został podpisany statut Kancelarii Prezesa Rady Ministrów i zgodnie z § 8 ust. 1 tego statutu, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 14 Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 lutego 2024 r., w skład Kancelarii wchodzi 28 komórek organizacyjnych. Należy zauważyć, że wprowadzone ww. aktem zmiany miały różny charakter. Część komórek organizacyjnych Kancelarii została zlikwidowana w związku z przejściem zadań do innego ministerstwa, część w związku z przejęciem zadań tych komórek przez inne komórki organizacyjne, a część z nich w związku z nierealizowanymi już zadaniami przez Kancelarię.

W związku z tym likwidacji uległ:

- Departament GovTech Polska, którego zadania przekazano do Ministerstwa Cyfryzacji;
- Departament Analiz, Departament Studiów Strategicznych, Departament Analiz Systemu Bezpieczeństwa Państwa, Departament Komitetu Ekonomicznego Rady Ministrów, Sekretariat Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego, których zadania zostały rozdzielone pomiędzy inne komórki organizacyjne Kancelarii;
- Departament Koordynacji Projektów Międzynarodowych oraz Departament Praw Obywatelskich i Tożsamości Europejskiej, których zadania nie zostały przejęte przez inne komórki organizacyjne Kancelarii.

Zlikwidowano również odrębne Wieloosobowe stanowisko do spraw Krajowego Planu Odbudowy, którego zadania przeniesiono do innej komórki organizacyjnej Kancelarii.

Ponadto utworzono nowe komórki organizacyjne Kancelarii przede wszystkim z uwagi na dodatkowe zadania Kancelarii związane z nowym składem Rady Ministrów tj.:

- Departament Polityki Senioralnej, w związku z powołaniem Ministra do spraw Polityki Senioralnej,
- Departament do spraw Równego Traktowania, w związku z powołaniem Ministra do spraw Równości,
- Biuro Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

Z wyrazami szacunku

wz. Grzegorz Karpiński

Sekretarz Stanu
Zastępca Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/