



Ministerstwo  
Finansów

---

• • • • •

# Założenia audytu wewnętrznego zleconego – Q&A

• • • • •

Warszawa, 27 marca 2024 roku

Zadaj nam pytanie!



**AW2.0**  
AUDYT WEWNĘTRZNY

Ministerstwo  
Finansów

## Pytania dotyczące inwestycji

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

1

Czy inwestycje realizowane przez jednostki podległe/nadzorowane przez ministerstwo lub przez inne podmioty, które otrzymały dotacje na inwestycje z budżetu ministra (dysponenta głównego) powinny być uwzględnione w badaniu przez KAW ministerstwa?

Czy należy rozumieć, że chodzi o inwestycje „własne” jednostki (ministerstwa)?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

2

Proszę o wyjaśnienie z przykładami co to są inwestycje budowlane – jakie roboty budowlane wchodzą w zakres realizacji AWZ?  
Czy jako inwestycję budowlaną należy uznać tylko inwestycje, które wymagały uzyskania zezwolenia na budowę lub zgłoszenie do organu nadzoru budowlanego?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

3

Czy w punkcie 8.4.2. Założeń (...), dotyczącym inwestycji realizowanych w 2023 r. należy uwzględnić zakupy inwestycyjne gotowych środków trwałych, tj. kwalifikowanych w paragrafie 6060 wydatków budżetowych? Czy też wyłącznie inwestycji ujętych w paragrafie 6050, jako poniesione nakłady budowlane i modernizacyjne?



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

4

Zakładka „3 Inwestycje”, jak sklasyfikować inwestycje uznane za zaniechane, które nie będą kontynuowane?  
Czy w kolumnie „Stopień zaawansowania inwestycji” wybieramy „zakończone w 2023”?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

5

1. W jaki sposób udokumentować monitorowanie realizacji celów inwestycyjnych polegające na cyklicznych spotkaniach kierownictwa z inwestorem zastępczym i/lub kierownikiem komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za nadzorowanie inwestycji? Takie spotkania nie są protokołowane. Oprócz spotkań, częstą praktyką są rozmowy telefoniczne.
2. Czy można przyjąć za minimalny zakres monitorowania realizacji celów inwestycyjnych ocenę postępu robót z harmonogramem oraz poziom poniesionych dotychczas nakładów z budżetem? Przyczyny ewentualnych odchyłeń można potraktować jako materializację ryzyk, które powinny być zidentyfikowane i ocenione.



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

6

Załącznik nr 2 do Założeń – Inwestycje (3) – kolumna „C” – w przypadku, gdy jednostka nie wypełnia formularza BW-I, jak należy wypełnić kolumnę?



Kategoria zadania (PR, BI, ZI, ZU, PI) <sup>1)</sup>	Klasyfikacja					Wyszczególnienie		Wartość kosztorysowa w tysiącach złotych <sup>3)</sup>		Termin (rok)		Stopień zaawansowania inwestycji <sup>5)</sup>
	nr części	nr Wojew. /SKO	Dział	Rozdział	Paragraf <sup>2)</sup>	Inwestor	Nazwa inwestycji i lokalizacja inwestycji (miejscowość, województwo)		w tym budżet państwa <sup>4)</sup>	Rozpoczęcia	Zakończenia	
PR	24		730	73095	6220	Akademia Muzyczna w Bydgoszczy	Program wieloletni "Budowa kampusu Akademii Muzycznej imienia Feliksa Nowowiejskiego w Bydgoszczy"	430 792	430 792	2020	2023	k
PR	24		921	92114	6220	Europejskie Centrum Filmowe CAMERAIMAGE	Budowa Europejskiego Centrum Filmowego CAMERIMAGE w Toruniu	600 000	400 000	2020	2025	k
BI	24		730	73095	6220	Akademia Muzyczna w Katowicach	Opracowanie dokumentacji projektowej oraz budowa nowego obiektu Akademii Muzycznej im. K. Szymanowskiego w Katowicach przy ul. Wojewódzkiej 56	118 299	113 651	2019	2028	k
BI	42		754	75495	6050	ZZM MSWiA	Przyłączenie do miejskiej sieci ciepłowniczej budynków mieszkalnych przy: ul. Zaruby 10, 12 ul. Dembego 7, 9 w Warszawie	875	875	2022	2023	n
BI	85	06	600	60031	6050	Lubelski Zarząd Obsługi Przejść Granicznych	Utworzenie ciągu pieszego - DPG w Dołhobyczowie, woj. lubelskie	29 852,00	29 852,00	2017	2027	z
ZI	85	06	710	71015	6410	PINB woj. lubelskie	Wyposażenie archiwum	x	x	x	x	x

k - zadanie kontynuowane, z - zadanie zawieszona (zadanie rozpoczęte w latach ubiegłych, którego realizacja została wstrzymana), n - zadanie nowe.

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

7

Czy w wykazie inwestycji należy wskazać i poddać badaniu jedynie inwestycje, o których mowa w art. 133 a ustawy o finansach publicznych, czy również inwestycje realizowane ze środków własnych?

W jednostce wypełniane są formularze BW-I i BW-II, ale w 2023 r. nie było takich inwestycji, a jedynie inwestycje finansowane ze środków własnych, uzyskanych ze sprzedaży zbędnych gruntów?



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

8

Czy w przypadku braku realizacji w 2023 r. inwestycji finansowanych... w myśl art. 133a ustawy (Urząd w 2023 r. wykonał dokumentację projektowo-kosztorysową, a obecnie trwa dopiero postępowanie o udzielenie zamówienia) w formularzu/tabeli AWZ w zakładce nr 4 „Adekwatność” należy odnosić się do pyt. 32–36?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

9

1. Czy zadania inwestycyjne z terminem zakończenia 2023 r. przeniesione w roku 2023 do realizacji na 2024 r. – podlegają badaniu i ocenie?
2. Czy w zakładce Inwestycje 2023 JSFP – dotyczy wykazu inwestycji do badania w ramach AWZ – należy zbadać 5 zadań inwestycyjnych tj. (inwestycje z dwóch kategorii – PR, BI)?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

10

Otrzymałem informację od osoby zarządzającej obszarem ryzyka inwestycji i rozwoju infrastruktury uczelnianej, że w 2023 roku nie realizowaliśmy inwestycji z art. 133a uofp. Minister Edukacji i Szkolnictwa Wyższego nie zobowiązał kierowników jednostek (rektorów) w 2023 roku do opracowywania rocznego planu działania w myśl art. 70a uofp. Cele uczelni są zawarte w strategiach rozwoju (art. 23, 28 ustawy prawo o szkolnictwie wyższym i nauce), najczęściej w perspektywie kadencji rektora. Plan inwestycji stanowi załącznik do prowizorium przychodów i kosztów na rok 2023. W ramach standardu B.6 monitorowano postęp zakładanych na 2023 rok celów i aktualizowano plan inwestycji (uchwały Rady Uczelni aktualizujące prowizorium budżetowe w zakresie inwestycji).

W związku z powyższym mam **pytanie czy mam oceniać funkcjonowanie kontroli zarządczej w inwestycjach, określonych w planie inwestycji na 2023 rok (inwestycje spoza 133a)?** Wówczas arkusz inwestycje 2023 jsfp w pliku (załączniku 2) pozostanie pusty. Kluczowe będzie sprawozdanie z audytu.



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

11

Czy w analizie inwestycji budowlanych należy wyłącznie uwzględnić inwestycje realizowane na podstawie otrzymanych indywidualnych decyzji na realizację danego przedsięwzięcia, czy również inwestycje finansowane w uczelniach z obligacji lub środków pochodzących z budżetu państwa w formie subwencji?



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

12

Według jakiej daty należy weryfikować udział % pieniędzy budżetowych w wartości kosztorysowej inwestycji budowlanej – czy na dzień składania wniosku do ministerstwa, czy na dzień podpisania umowy czy na koniec/początek 2023 czy na datę bieżącą?



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

13

Czy stopień realizacji celów przyjętych dla inwestycji na podstawie art. 133a ustawy (zgodnie z pkt. 3.1 c założeń AWZ) dotyczy tylko roku 2023, czy całego okresu inwestycji?





## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

14

Jak kwalifikujemy inwestycję, jeżeli część zadania została sfinansowana ze środków własnych uczelni, a dotacja obejmuje tylko część realizacji przedsięwzięcia (np. nie obejmuje etapu planowania i projektowania)?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

15

W nawiązaniu do pkt. 13 str. 18 założeń do audytu zleconego chciałam dopytać, że po rozeznaniu wstępnym – AWF Katowice – nie realizował inwestycji, gdzie dofinansowanie z budżetu Państwa było na poziomie 50% – art. 133a uofp.

Czy w takiej sytuacji jesteśmy objęci audytem – według pkt. 3 i 5 – str. 10 wytycznych? Jeśli tak to w jakim zakresie?



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

16

Czy po uzupełnieniu wykazu inwestycji (tabela w zakładce Inwestycje 2023 JSFP) badaniu audytowemu należy poddać 5 inwestycji bez względu na stopień zaawansowania ich realizacji (rozpoczęta, kontynuowana, zawieszona) czy tylko te, które zostały zakończone do końca 2023 r.?



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

17

Czy badaniu audytowemu powinna zostać poddana inwestycja, która w całości realizowana jest z Funduszu Azylu, Migracji i Integracji (FAMI) ustanowionego rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE)?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

18

Czy inwestycje finansowane z różnych źródeł: budżetu, ustawy modernizacyjnej, funduszy celowych oraz ze środków unijnych [Fundusz Bezpieczeństwa Wewnętrznego (FBW) ustanowiony rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE)] należy poddać badaniu w ramach zadania audytowego?

Czy należy je zakwalifikować do badania w przypadku kiedy środki z budżetu, funduszy celowych oraz ustawy modernizacyjnej stanowiły min. 50% wartości kosztów inwestycji?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

19

Co należy rozumieć pod pojęciem termin (rok) zakończenia inwestycji?  
Czy na potrzeby niniejszego zadania należy przyjąć rok dokonania ostatniej płatności wynikającej z zawartej umowy z wykonawcą?  
Czy należy stosować przepisy ustawy Prawo budowlane, na podstawie których zakończenie budowy potwierdza się zgłoszeniem-zawiadomieniem organu o zakończeniu budowy, czy decyzją o pozwoleniu na użytkowanie?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

20

Proszę o wskazanie jak należy postąpić przy wypełnianiu arkusza 3 w tabeli – załączniku nr 2 dla JSFP w odniesieniu do inwestycji BI, które równocześnie są inwestycjami PR – czy w kolumnie C „Kategoria zadania wg formularza BW-I” zaznaczyć BI czy PR, czy może uzupełnicie Państwo listę rozwijalną o „PR/BI”? (w formularzu BW-IA zostały wskazane obie kategorie)

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

21

Czy należy rozumieć, że w przypadku uczelni zakresem audytu powinny zostać objęte inwestycje budowlane, o których mowa w art. 373 ust. 1 pkt 1 oraz w art. 373 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, na które uczelnia otrzymuje środki na podstawie tzw. „umowy dotacyjnej”?





## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

22

Czy do „Źródeł kryteriów badania i oceny kontroli zarządczej” należy zatem dodać ustawę z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce oraz rozporządzenie MNiSW z dnia 14 marca 2019 r. w sprawie przyznawania, rozliczania i przekazywania środków finansowych na realizację inwestycji związanych z kształceniem oraz działalnością naukową, wydane na podstawie art. 402 pkt 4 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

23

Czy inwestycję (w rozumieniu art. 133a ustawy o finansach publicznych), w której nie jesteśmy głównym inwestorem – jesteśmy współinwestorem z udziałem w wysokości 16%, należy ująć badaniem audytowym? Ponieważ głównym inwestorem jest inna jednostka sektora finansów publicznych (sąd – 84% udziału w inwestycji), nie mamy decyzyjności w zakresie realizacji założonych celów inwestycji.

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

24

1. Pytanie dotyczy str. 8 założeń: I część zadania:

Czy **badanie adekwatności** procesu monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem, w odniesieniu do inwestycji prowadzonych na podstawie art. 133a ustawy dotyczy tylko roku 2023, czy całego przebiegu inwestycji?

W załączniku nr 2 – adekwatność mowa jest o realizacji inwestycji za 2023 r.

Czy należy zbadać cel wynikający z planu działań na rok 2023 r. dla tej inwestycji (czyli w tym przypadku, będzie realizacja 1 zadania mająca wpływ na osiągnięcie celu) czy cel całego zadania inwestycyjnego?

II część zadania:

Czy badanie skuteczności procesu monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem, w odniesieniu do celów dla inwestycji finansowanych lub dofinansowanych z budżetu państwa dotyczy celów i zadań określonych w planie działań na rok 2023, czy dla całego zadania inwestycyjnego (np. 7 lat)?



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

25

Jeżeli zadanie inwestycyjne obejmuje oprócz kosztów robót budowlanych także dokumentację projektową, nadzór inwestorski, wyposażenie ruchome to jaki termin wpisujemy w kolumnie „termin (rok) rozpoczęcia i zakończenia”, biorąc pod uwagę, że dokumentację projektową wykonano w 2016 r., roboty budowlane rozpoczęto w 2020 r., a dostawę wyposażenia w 2023 r. oraz analogicznie kolumna „Wartość kosztorysowa inwestycji”.

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

26

Czy w związku z powyższym badaniem audytu należy objąć 5 największych inwestycji, które realizowane są z KFD i zostały przedstawione przez GDDKiA w dokumencie planistycznym pn. „Projekt planu KFD na rok 2023”, a następnie „Plan KFD na rok 2023”?  
(ww. inwestycje nie są ujęte w formularzu planistycznym BW-I).



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

27

Czy w przypadku kiedy inwestycja jednostki jest w pierwszej fazie polegającej na projektowaniu i przygotowaniu przedsięwzięcia budowlanego (w tym na etapie opracowania dokumentacji projektowej) i prace przygotowawcze, o których mowa w art. 41 Prawa budowlanego (realizacja robót budowlanych) jeszcze nie zostały rozpoczęte, należy uznać, że taka inwestycja nie podlega badaniu audytowemu w ramach audytu wewnętrznego zleconego. Jednostka dotychczas poniosła jedynie koszty przygotowania do realizacji inwestycji, w tym koszty o których mowa w § 3 pkt 1 powyższego rozporządzenia. Ponadto w takim przypadku nie można w zakładce Excela o nazwie (3) Inwestycje 2023 JSFP wskazać terminu (roku) rozpoczęcia takiej inwestycji.



Ministerstwo  
Finansów

## Pozostałe pytania

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

28

Czy w przypadku jednostki administracji rządowej, składającej się z Centrali i podległych jednostek terenowych, audytem zleconym ma być objęta tylko jednostka nadrzędna (centralna), czy również wszystkie jednostki terenowe?

29

Czy oceniając realizację celu (wspólnego dla wszystkich jednostek), audytor wewnętrzny może przyjąć średnią wartość miernika spośród mierników wyliczonych przez poszczególne jednostki terenowe podlegające jednostce nadrzędnej?



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

30

Obowiązki sporządzania planu działalności oraz sprawozdania z jego wykonania w rozumieniu przepisów ufp2009 dotyczą wyłącznie ministrów i kierowanych przez nich działów.

Czy dokumenty planistyczne tworzone w pozostałych jednostkach sektora rządowego zgodnie z przyjętymi w jednostce rozwiązaniami (np. plan działania na dany rok) można uznać za plany działalności, o których mowa w przesłanych założeniach?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

31

W jednostce jest opracowywany plan działalności oraz budżet zadaniowy. W przypadku planu działalności, w poszczególnych komórkach najwyższego szczebla tworzone są wydziałowe plany działalności a na ich podstawie sporządzany jest urzędowy plan działalności, w którym ujmowanych jest do 5 najważniejszych wg kierownika jednostki zadań w wydziałowych planów działalności. Z kolei budżet zadaniowy jest przygotowywany centralnie na podstawie danych o zadaniach zgłaszanych przez poszczególne komórki.  
Który plan/plany przyjąć w zadaniu audytowym?



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

32

W budżecie zadaniowym są ujmowane zadania wojewody realizowane przez jednostki rządowej administracji zespolonej (oznaczone w formularzu literką W), czy jeżeli przyjąć do AWZ ten plan, to czy odnosić się do tych zadań?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

33

Od listopada współpracuję z jednostką objętą audytem zleconym. Zrobiłem audyt funkcjonowania systemu KZ, w trakcie którego wyszło, że poza planem działalności nie ma dosłownie nic – żadnych procedur, samooceny, zarządzania ryzykiem, czy nawet oświadczeń o stanie KZ. Plan też był robiony pro forma – niewiele z niego wynika, niemniej teoretycznie dałoby się wyciągnąć bodajże 2 cele i mierniki dotyczące oceny stopnia ich osiągnięcia. Czy taka jednostka powinna być objęta audytem zleconym, skoro de facto od strony systemowej kontrola zarządcza nie została zorganizowana w jednostce?



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

34

Jak należy podejść do oceny na etapie przeglądu wstępnego, gdy jednostka nie posiada planu działalności, o którym mowa w art.70a ustawy o finansach publicznych ale posiada Strategię Rozwoju na lata 2023–2027, w której określone zostały cele strategiczne i operacyjne oraz działania do realizacji, wyznaczono jednostki odpowiedzialne za wdrożenie oraz mierniki realizacji celu, ale nie została określona ani wartość docelowa do osiągnięcia w danym roku ani konkretny termin realizacji. Jednocześnie dokument Strategii Rozwoju posiada zapisy o ewaluacji i monitorowaniu w cyklu rocznym przewidując porównywanie wartości mierników z poszczególnych lat, co ma pozwolić zbadać postęp wdrażania. Jednostka posiada również procedurę zarządzania ryzykiem, w oparciu o którą jednostki szacują ryzyka i projektują mechanizmy kontrolne w odniesieniu do realizowanych zadań w przypadku zdiagnozowania ryzyka na poziomie nieakceptowalnym. Natomiast zadania do realizacji w danym roku wynikają bądź z realizacji zadań statutowych np. kształcenie na kierunkach studiów, realizowanych projektów badawczych, planów inwestycji itp. gdzie przypisana jest wartość do osiągnięcia. Czy w takim przypadku należy ocenić poziom dojrzałości systemu kontroli zarządczej na "0" i dokonać badania zgodnie ze wskazówkami metodycznymi 8.3–8.4?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

35

Na str. 8 Założeń zdefiniowano „plan działalności” jako każdy dokument planistyczny zawierający co najmniej cele, zdania (...) np.: plan, o którym mowa w art. 70 ustawy, inny roczny dokument planistyczny, budżet zadaniowy.

Jednak z dalszej części dokumentu (m.in. źródła kryteriów badania i oceny kontroli zarządczej, gdzie wskazano akty prawne dotyczące PD, a nie wskazano tu aktów prawnych dotyczących budżetu; pkt. 8.4.1 – badanie Planu działalności i wprost odniesienie się co części Planu – A, B, C) wynika, że audyt skupia się na Planie działalności i systemie kontroli zarządczej i nie dotyczy budżetu zadaniowego.

W związku z tym proszę o potwierdzenie zakresu audytu i jeśli w jakiś sposób w audycie miałyby być ujęty budżet zadaniowy to proszę o konkretne informacje w jakim zakresie i w jaki sposób.



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

36

Czy jeżeli w jednostce funkcjonuje Plan działań priorytetowych na dany rok, który wskazuje działania i mierniki, to jest to wystarczający materiał do badania, czy należy odnieść się do innych planów, np. budżetu w układzie zadaniowym?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

37

Zgodnie z punktem 8.4 Wskazówki metodyczne do realizacji II części zadania – Założeń audytu zleconego, Audytor wewnętrzny wybierze 3 cele spośród celów zawartych w planie działalności.

SP ZOZ MSWiA w Krakowie w planie działalności na rok 2023 wskazał 1 cel.

Jesteśmy Jednostką, która podlega pod Departament Zdrowia MSWiA. Z informacji jakie udało mi się uzyskać wynika, iż została przyjęta praktyka wykazywania 1 celu w planie przez Jednostki podległe DZ MSWiA.

Proszę o zajęcie stanowiska w sprawie.





## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

38

Pytanie dotyczy badania skuteczności opisanej w II część zadania pkt. 8.4.1 założeń – w planie działalności na rok 2023 mam jeden cel, który został osiągnięty – czyli ocenę wykonuję dla tego osiągniętego celu? Czy wtedy należy wybrać z budżetu zadaniowego, nieosiągnięty cel i poddać go ocenie? W jednostce nie ma możliwości wybrania z planu działalności 3 celów. Jedynie w budżecie zadaniowym są 4 cele.



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

39

Jednostka w której pracuję ma tylko 2 cele zawarte w Planie działalności na 2023 rok a Państwo piszecie w założeniach, że audytor ma wybrać 3 cele z celów zawartych w Planie działalności i co mam zrobić, obydwa cele są osiągnięte, co z 3 celem – nie ma go?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

40

W przypadku, gdy plan działalności Ministra na dany rok jest jedynym dokumentem planistycznym, w którym zostały uwzględnione cele, zadania i mierniki do realizacji w Ministerstwie, to czy wypełniając załącznik nr 2 do założeń dedykowany JSFP należy uwzględnić w metryczce wyłącznie liczbę celów Ministerstwa zawartych w planie działalności Ministra, a w załączniku nr 2 dedykowanemu działowi AR wyłącznie liczbę celów przyjętych do realizacji przez jednostki w dziale? Czy też, w jednym i w drugim formularzu należy wykazać te same dane – łączną liczbę celów (dla Ministerstwa i jednostek w dziale) zawartych w planie działalności Ministra?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

41

Proszę o wskazówkę metodologiczną odnośnie realizacji zadania w związku z następującymi faktami:

- jednostka nie sporządza planu działalności, dokumentem planistycznym jest budżet zadaniowy,
- w budżecie zadaniowym na rok 2023 znajduje się jeden cel związany z działalnością statutową oraz miernik do niego,
- cel ten został przekazywany do komórki nadzorującej w Ministerstwie i jest wymieniony w części C Planu działalności Ministra Infrastruktury na rok 2023.

W związku z powyższym nie wiem w jaki sposób zrealizować pkt.8.4 Założeń odnośnie II części zadania – nie mogę zbadać 3 celi z planu działalności/budżetu zadaniowego.



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

42

Czy Ministerstwa mają za zadanie zbadać 3 cele z planu działalności Ministra realizowane przez jednostki w dziale i 3 cele z tego samego planu realizowane przez Ministerstwo?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

43

Czy w opinii Ministerstwa Finansów, w oparciu o informacje zawarte w uwagach pkt 8.1 tychże Założeń, zasadne jest zakończenie zadania po wykonaniu przeglądu wstępnego w sytuacji gdy w jednostce:

- 1) Jedynym dokumentem planistycznym, który jest zbliżony swoim charakterem do „planu działalności” jest przygotowywany w oparciu o przyjęte standardy akredytacyjne (Szpital) „Plan doskonalenia systemu zarządzania jakością (QMS)”;
- 2) Dokument ten przygotowywany jest w układzie dwuletnim i zawiera cele, zadania oraz mierniki;
- 3) Cele mają charakter jakościowy, niemniej część zadań służących realizacji tych celów związana jest np. z realizacją robót budowlanych;
- 4) Dla celów i zadań określonych w w/w dokumencie nie przeprowadza się analizy ryzyka, tym samym w sposób formalny i udokumentowany nie zarządza się ryzykiem, a monitoring ogranicza się do oceny po okresie dwóch lat czy cele zostały osiągnięte?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

44

W Ministerstwie opracowywany jest plan działalności Ministra dla kierowanych działów – na podstawie art. 70 ustawy o finansach publicznych, który jest realizowany przez komórki organizacyjne Ministerstwa, w tym przy współpracy z jednostkami podległymi lub nadzorowanymi. Ponadto poszczególne komórki organizacyjne Ministerstwa opracowują swoje plany (nie jest opracowywany jeden dokument – plan działalności Ministerstwa – tworzą go plany poszczególnych KO). W planach KO uwzględnione są cele i zadania wynikające z planu działalności Ministra, które są w nich dodatkowo opisywane – do każdego zadania z planu działalności Ministra przypisywany jest miernik oraz identyfikowane są i szacowane ryzyka. Dodatkowo w planach KO uwzględniane są inne cele i zadania poszczególnych KO (wynikające z regulaminu organizacyjnego lub realizowanych procesów).

Uwzględniając powyższe, w związku z tym, że KAW na poziomie ministerstwa jest zobowiązana w ramach audytu do zbadania realizacji celów na poziomie ministerstwa i na poziomie działów, proszę o informację czy ocenę dla obu poziomów możemy oprzeć na zbadaniu 3 celów z planu działalności Ministerstwa (które są jednocześnie uwzględnione w planach KO), czy w ramach badania poziomu JSFP wybrać dodatkowe 3 cele – z planów KO, spośród celów, które nie są uwzględnione w planie działalności Ministra (z badać łącznie w ramach audytu – 6 celów).



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

45

Co w przypadku JSFP/działów AR, w których nie ma procedur odnoszących się do procesu monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem, ale określa się pisemnie cele, działania i mierniki, monitoruje się ich osiągnięcie i realizację działań, natomiast nie zarządza się ryzykiem?





## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

46

Czy kryteria oceny mają być uzgodnione z audytowanymi, skoro mają być jednolite dla wszystkich jednostek realizujących AWZ? W jaki sposób wywiązać się z obowiązku uzgadniania kryteriów oceny, o którym mowa w § 14 ust 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu?



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

47

Proszę o potwierdzenie, czy należy samodzielnie określić kryteria oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności objętym zadaniem, w materiale są tylko źródła kryteriów?



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

48

Jakie obiektywne/porównywalne kryteria można przyjąć do oceny przez audytora wewnętrznego, czy zakres i częstotliwość pozyskiwania informacji zarządczej w zakresie procesu monitorowania i oceny realizacji zadań oraz zarządzania ryzykiem nie jest nadmiarowy (pkt. 8.5.1 Założeń)?



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

49

Proszę o doprecyzowanie w zakresie punktu 2.5 Założeń – czy analiza ryzyka w jednostce ma odnosić się tylko do ryzyka (3) i (4), czy do wszystkich ryzyk wskazanych w punkcie 2.1 (z obecnych zapisów, w tym z informacji w pkt 2.5 na str. 7 nie wynika to jednoznacznie)?



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

50

W związku z tym, że metodologia analizy ryzyka przyjęta w jednostce różni się od tej wskazanej w Założeniach (w pkt 2.1 i 2.2), proszę o informację jaką metodę audytorzy powinni przyjąć w ramach realizacji zadania?



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

51

W „Przegląd wstępny JSFP” w pyt. 11 jest: „Czy w 2023 r. realizowało działania w zakresie identyfikacji i analizy ryzyka oraz określenia reakcji na to ryzyko – w przypadku wystąpienia innego ryzyka niż zidentyfikowanego wcześniej lub zmiany kontekstu wewnętrznego/zewnętrznego?”.

Proszę o podanie przykładów kontekstów wewnętrznych/zewnętrznych, o których mowa w pytaniu.



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

52

W odniesieniu do monitorowania, czy chodzi o monitorowanie, które wynika z wewnętrznych procedur, np. w cyklach kwartalnych, półrocznych?  
Proszę o więcej informacji na ten temat.



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

53

Załącznik nr 2 do Założeń – Przegląd wstępny JSFP (2) – pytanie 2 i 3 – obowiązujący wzór Planu działalności nie przewiduje zawierania takich danych. Jak odpowiedzieć na pytania w przypadku, gdy dane takie nie są wskazane w Planie, a w innej dokumentacji?



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

54

Pytania/Uwagi do Załącznika nr 2 do Założeń

1. Pytanie 1 – Jak odpowiedzieć na pytanie, gdy jest plan a nie ma wyznaczonych mierników? Czy w przypadku odpowiedzi NIE przy braku mierników należy uznać zadanie za zakończone?
2. Sprawozdanie z realizacji celów za 2023 r. będzie dopiero sporządzone pod koniec czerwca 2024 r., jak zatem w wyznaczonym czasie dokonać oceny?
3. Zawarte w Załączniku pytania odnoszą się do roku 2023 natomiast uczelnia publiczna działa w podstawowych obszarach tj. dydaktyka, nauka, współpraca międzynarodowa w innym cyklu, niż cykl roku kalendarzowego. Obowiązuje cykl roku akademickiego od 01.10. do 30.09., zatem ocena realizacji celów i zadań, w odniesieniu wskazanych wyżej obszarów następuje w ramach tego cyklu – roku akademickiego lub dłuższego. Jak zatem podejść do pytań, które dotyczą tylko roku 2023, np. czy zostały określone mierniki stopnia osiągnięcia celów i zadań na 2023 r., skoro mierniki odnoszą się do roku akademickiego lub dłuższego okresu, jak odpowiedzieć na pytanie czy przeprowadzono analizę ryzyka do przyjętych do realizacji celów na 2023 r., podczas, gdy założone cele odnoszą się do roku akademickiego?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

55

Zakładka (2) Przegląd wstępny JSFP

1. Jak odpowiedzieć na pytania złożone dotyczące kilku kwestii w przypadku, gdy na część pytania odpowiedź jest twierdząca, a na część negatywna (np. pytanie nr 1, 7, 8, 10)?

2. Pytanie 1 – czy wybranie odpowiedzi "Nie" powoduje zakończenie całego zadania, czy tylko części dotyczącej planowania. Co w przypadku, gdy w jednostce funkcjonuje:

- system monitorowania ryzyka, ale w odniesieniu do planu strategicznego,
- system monitorowania i oceny realizowania inwestycji,
- system monitorowania i oceny planów w poszczególnych obszarach?

4. Pytanie 2 i 3 – jak odpowiedzieć na pytania w przypadku, gdy dane takie nie są wskazane w Planie, a są wskazane lub wynikają z innej dokumentacji?

5. Tabela Zakres badania AWZ w JSFP – w przypadku ilu odpowiedzi na "TAK" (jednej, dwóch lub więcej) należy ocenić np. "adekwatność" na "TAK".



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

56

Czy w przypadku brak dokumentu stanowiącego plan działalności i procedur zobowiązani jesteśmy do analizy inwestycji? – str. 11 Założeń do AWZ

Z wiedzy audytorów wynika, że występują sytuacje spełnienia przepisów art. 133a nawet w warunkach braku planu działalności lub innych dokumentów równoważnych.



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

57

Jak odpowiadać na pytania zawarte w Załączniku 2 do Założeń, w których zawartych jest kilka kwestii np. zakładka 2 pytanie 4 – w przypadku, gdy ryzyka zostały zidentyfikowane, ale nie były poddane analizie, zakładka 2 pytanie 8 – są procedury w zakresie celów z planu, ale nie ma dla inwestycji – czy w takich przypadkach należy udzielić odpowiedzi „nie”?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

58

Jak odpowiadać na pytania zawarte w Załącznik nr 2 do Założeń w przypadku, gdy powinna być odpowiedź „nie dotyczy” np. zakładka 1b pytanie 3 – w przypadku odpowiedzi „samodzielna komórka organizacyjna wyodrębniona w statucie/regulaminie organizacyjnym jednostki (nie wchodząca w skład innej komórki organizacyjnej np.: jako wydział lub zespół)” brak jest możliwości wyboru odpowiedzi „nie dotyczy” w zakresie pytania „Jeśli komórka audytu jest częścią komórki audytu i kontroli albo innej komórki organizacyjnej czy tą komórką organizacyjną kieruje kierownik komórki audytu wewnętrznego?”. Zakładka 2 pytanie 1 – jeśli nie ma takiego dokumentu to co z pytaniem 2 i 3?  
Czy w takich przypadkach odpowiedź ma nie być udzielona?



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

59

Czy w przypadku, kiedy JSFP jest Ministerstwem oraz nadzoruje dział AR mają to być 2 odrębne dokumenty: dla JSFP – Ministerstwa i dla działu AR?



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

60

Pytanie do tabeli (1b) Metryczka AW: co należy wybrać w sytuacji, gdy komórka audytu wewnętrznego znajduje się w strukturze departamentu kontroli i audytu, kierownik KAW jest audytorem wewnętrznym, a dyrektor departamentu nie ma takich uprawnień?

61

Pytanie dotyczy pkt. 4 Metryczki JSFP 1a – czy należy wybrać plan działalności czy budżet zadaniowy? Od czego to zależy?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

62

W Metryczce JSFP w pyt. 2 należy wypełnić z odpowiedzi rozwijanej. Czy jednostkę organizacyjną Służby Więziennej (tak, aby ujednoczyć to dla wszystkich jednostek organizacyjnych SW) uznać, jako „służba mundurowa: – dotyczyłoby to wszystkich jednostek SW, czy może, jako – „urząd centralny” – to dotyczyłoby tylko Centralnego Zarządu Służby Więziennej, czy też, jako – „inna niż wymienione jednostka budżetowa” – to będzie dotyczyło wszystkich jednostek SW.

63

W Metryczce JSFP w pyt. 3 jest: „Jednostka podległa lub nadzorowana” gdzie do wyboru są odpowiedzi „tak” lub „nie”. Co autor miał na myśli? Czy chodziło o to czy jednostka jest jednostką podległą lub nadzorowaną? Czy też o to czy jednostka posiada jednostki podległe lub nadzorowane?  
W przypadku CZSW tak naprawdę niezależnie od intencji autora zawsze odpowiedź będzie „tak”, ale już w przypadku jednostek organizacyjnych SW sytuacja będzie inna, bo np. Areszt Śledczy czy Zakład Karny jest „jednostką podległą lub nadzorowaną”, ale nie posiada jednostek podległych lub nadzorowanych.





## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

64

Co będzie stanowić dowód poświadczający, które ze źródeł informacji było najistotniejsze z punktu widzenia oceny stanu KZ przy sporządzaniu OKZ (pkt. 7 Metryczka JSFP 1a )?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

65

Tabela 1a – Metryczka JSFP – w punkcie 3 należy wskazać, czy jednostka jest jednostką podległą lub nadzorowaną.

Proszę o informację, czy w przypadku, gdy jednostka nie jest podległa lub nadzorowana, natomiast kierownik jednostki jest organem podległym lub nadzorowanym przez ministra (zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów) – należy udzielić w punkcie 3 odpowiedzi NIE, ze stosownym uzupełnieniem, czy należy odpowiedzieć TAK, z uwagi na brak pytania w tabeli o organy podległe lub nadzorowane?



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

66

Zakładka „(1a)Metryczka”, pytanie nr 5, budzi moją wątpliwość: o jakie „zadania” kierownika jednostki chodzi?  
Jeśli kierownik jednostki wskazał, kto ma prowadzić AW w pkt 1 Metryczki.



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

67

Załącznik nr 2 do Założeń – Przegląd wstępny JSFP (2) – pytanie 2 i 3 – obowiązujący wzór Planu działalności nie przewiduje zawierania takich danych. Jak odpowiedzieć na pytania w przypadku, gdy dane takie nie są wskazane w Planie, a w innej dokumentacji?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

68

Ile minimalnie procesów należy zmapować i jakie? Które procesy na pewno należy zmapować?

69

Jeśli w mojej jednostce istnieją procedury opisujące proces monitorowania, oceny realizacji celów i zadań i zarządzania ryzykiem w odniesieniu do planu działalności to czy muszę sporządzać mapę procesów?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

70

Proszę o wskazanie jako konkretnie proces ma być mapowany – czy proces oceny rocznej (tzn. proces przygotowania sprawozdania z PD?), czy proces oceny/analizy w trakcie roku?

Nie jest też jasne w jaki sposób uwzględnić proces (czy też raczej grupę procesów) związanych z ryzykiem w odniesieniu do procesu monitorowania? Czy wystarczy wskazanie na procesie, który jest mapowany miejsca, w którym do procesu są przekazywane informacje z jednego z procesów dotyczących ryzyka?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

71

W nawiązaniu do stwierdzenia zawartego na str. 12 „Natomiast część procesu, która nie została ujęta w procedurach audytu wewnętrznego opisze odrębnie.”, proszę o wskazanie, w jaki sposób wówczas zmapować proces (jak w mapie zaznaczyć brak procedur)?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

72

Zakładka (5) Skuteczność JSFP:

1. Pytanie 9, 10 – z jaką szczegółowością należy udzielić odpowiedzi np. dzień–miesiąc czy rok?
2. Dlaczego nie przewidziano odpowiedzi „nie dotyczy”, która ma zastosowanie w przypadku, gdy nie wystąpiły zagrożenia dla osiągnięcia celu np. pytanie 8, 12, 16, 17, 18, 19, 21, 22, 25, 26, 31, 32, 34, 35, 37?



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

73

Załącznik nr 2 do Założeń – Skuteczność (5) – pytanie 9 i 10 – czy należy podać datę, czy etap, na którym zidentyfikowano zagrożenie oraz poinformowano kierownika jednostki o zagrożeniu dla osiągnięcia celu?

74

Załącznik nr 2 do Założeń – Skuteczność (5) – pytanie 15 – czy dodatkowe monitorowanie to monitorowanie ponad te ustalone np. w procedurach z określeniem np. terminów? A co jeśli nie ma ustalonych terminów monitorowania, to jak zdiagnozować dodatkowe monitorowanie?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

75

W jaki sposób podejść do wypełnienia zakładki skuteczność przy analizie celów:  
– jeśli na podstawie planu działań na 2023 r. do realizacji 1 celu wskazano wykonanie 20 zadań, przy czym przy każdym zadaniu wskazana jest inna osoba odpowiedzialna za realizację zadania. Może być sytuacja podczas badania, że dla 1 zadania proces monitorowania przebiegał prawidłowo, natomiast dla innego zadania – nieprawidłowo.



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

76

Zakładka „(5) Skuteczność”, jak postąpić w sytuacji, jeśli np. jednostka wskazała w planie działalności tylko 2 cele i 1 inwestycję w rozumieniu art. 133a ustawy? O ile inwestycje można uzupełnić o dodatkowe 4, to cele niestety już nie. Wymagane są 3 cele.



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

77

Czy w sytuacji kiedy cele są realizowane, ale przepływ informacji nie jest sprawny, nie można ocenić dojrzałości systemu kz jako skuteczny?  
I czy jak system kz nie jest adekwatny to nie może być skuteczny?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

78

Realizacja III części zadania

W pkt 8.5 wskazano, że III część zadania jest realizowana gdy obowiązują adekwatne procedury w zakresie monitorowania, oceny realizacji celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem oraz skuteczny przepływ informacji i podejmowanie decyzji (...).

Dodatkowo w pkt. 8.5.1 wskazano, że jeśli w JSFP?AR nie zbiera się danych dotyczących zasobów do realizacji procesu monitorowania, oceny realizacji celów i zadań... Audytor nie ocenia efektywności procesów.

Proszę w wyjaśnienie jak rozumieć te warunki? Czy brak wypełnienia jednego w warunków (np. w jednostce cele są oceniane tylko po upływie roku, nie są monitorowane w trakcie roku) z pkt. 8.5 albo 8.5.1 oznacza, że nie prowadzi się III części badania?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

79

Czy w sytuacji, gdy Ministerstwo nie dysponuje informacjami o liczbie osób w dziale zaangażowanych w koordynowanie czynności związanych z monitorowaniem, oceną realizacji celów i zadań oraz zarządzaniem ryzykiem, ani informacjami o liczbie wszystkich osób zatrudnionych w dziale, takie dane powinna zgromadzić samodzielnie z działu komórka audytu Ministerstwa? Jeżeli liczba jednostek w dziale jest niewielka, być może takie działanie nie byłoby zbyt czaso- i pracochłonne, jednak w przypadku dużych działów podejmowanie się takich czynności wydaje się nieefektywne i w sposób negatywny mogłoby wpłynąć na czas realizacji zadania.



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

80

Załącznik nr 2 do Założeń – Adekwatność (4) – pytanie 28 – jakie mechanizmy służące utrzymaniu ciągłości działania w zakresie monitorowania, oceny realizacji celów i zadań należy uwzględnić?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

81

Czy audytor, który przygotowuje projekt oświadczenia o stanie KZ i jest zaangażowany wyłącznie organizacyjnie w proces samooceny powinien realizować AWZ czy się wyłączyć?

82

Czy audytor może wskazać grupę dokumentów, które w uczelni spełniają łącznie funkcje planistyczne w rozumieniu AWZ? Jeżeli w uczelni nie ma jednego dokumentu planistycznego, to czy w takim przypadku należy ocenić poziom dojrzałości systemu kontroli zarządczej na "0" i dokonać badania zgodnie ze wskazówkami metodycznymi 8.3–8.4?



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

83

Audyt wewnętrzny w Ministerstwie opracowuje projekt oświadczenia o stanie kontroli zarządczej. Czy w związku z tym powinien zostać wyłączony z badania tej części – np. strona 14 pierwsza kropka – „Audyt wewnętrzny zbada i zbierze dowody potwierdzające, czy stopień realizacji celów i zadań został uwzględniony w OKZ za 2023 rok.”

84

W sytuacji kiedy procedura dot. kontroli zarządczej istnieje w jednostce, ale nie jest ona adekwatna należy wybrać „0” w ocenie dojrzałości systemu kz w jednostce?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

85

Jak audytor powinien wstępnie ocenić, zgodnie z kryteriami dojrzałości systemu KZ, sytuację, w której formalne procedury istnieją, natomiast w wyniku zmian organizacyjnych są one w pewnym stopniu niekompletne lub nieaktualne? Zgodnie ze skalą dojrzałości: 0 – brak formalnego systemu a 1 – system adekwatny.

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

86

Czy audytor może podpisać wyniki audytu (wyniki przeglądu wstępnego, program zadania, mapę procesów, sprawozdanie, tabele) w formie tradycyjnej i przekazać do ministerstwa zeskanowane dokumenty z pismem przewodnim opatrzonym kwalifikowanym podpisem elektronicznym kierownika jednostki? Czy każdy z tych dokumentów powinien być opatrzony kwalifikowanym podpisem elektronicznym kierownika jednostki?

87

Czy dokumenty przesyłane do MF muszą być podpisane przez audytora wewnętrznego certyfikowanym podpisem kwalifikowanym. Obecnie, z uwagi na brak potrzeby posługiwania się tą formą podpisu, audytorzy wewnątrzni nie dysponują tym certyfikatem.

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

88

Czy dokumenty: sprawozdanie z zadania, program, przegląd wstępny mają być zatwierdzone przez kierownika jednostki, czy tylko pismo przewodnie. Jeśli kierownik jednostki ma złożyć swój podpis pod sprawozdaniem – to jak to się ma do niezależności audytu?

89

Proszę o doprecyzowanie, czy wszystkie dokumenty, o których mowa w punkcie 10 Założeń, mają być opatrzone podpisem kierownika jednostki, czy wyłącznie pismo przesyłające wyniki, gdyż z obecnego brzmienia wynika, że każdy dokument składający się na wyniki audytu zleconego (podpunkty: 1–5)?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

90

Czy sprawozdanie z zadania zapewniającego, wraz z wypełnionymi tabelami, ma być przesłane w formie zeskanowanego dokumentu z podpisami audytorów realizujących zadanie, czy tabele powinny być przesłane w formie edytowalnej (a jeśli tak, to czy wymagany jest podpis elektroniczny)?

91

Jak należy rozumieć zapis w Uwagach w pkt. 10 Przekazywanie wyników, „Uwaga: Wyniki audytu powinny być podpisane przez audytora wewnętrznego realizującego zadanie i opatrzone podpisem kierownika jednostki (kwalifikowanym podpisem elektronicznym)”? Wymienione dokumenty od 1 do 5 podpisuje wyłącznie audytor wewnętrzny. Czy może chodzi o podpis samej „paczki” z dokumentami do wysłania?

## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

92

Czy Ministerstwa, którym podlega lub, które nadzorują kilkaset jednostek w dziale AR i które mają ograniczone zasoby kadrowe (jeśli chodzi o audytorów) mogą liczyć na wydłużenie czasu audytu?

93

W przypadku, kiedy audytor wewnętrzny, zatrudniony na samodzielnym stanowisku, będący w trakcie realizacji zadania z planu rocznego na 2024 rok, którego zakończenie jest przewidziane na początek maja, a wynik audytu ma dla kierownika jednostki zasadnicze znaczenie i jest priorytetowy, czy z tego względu audyt wewnętrzny zlecony może rozpocząć się z miesięcznym opóźnieniem i czy będzie możliwość w razie potrzeby wydłużenia czasu jego trwania i przekazania wyników?



## Zgłoszone zagadnienie/pytanie:

94

Czy w trakcie realizacji AWZ będzie możliwość bieżących konsultacji z MF?



## Dziękujemy za uwagę!

Wydział Koordynacji Kontroli Zarządczej i Audytu Wewnętrznego

w Sektorze Publicznym

Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości

[koordynacjaaw@mf.gov.pl](mailto:koordynacjaaw@mf.gov.pl)

[koordynacjakz@mf.gov.pl](mailto:koordynacjakz@mf.gov.pl)