



Warszawa, dnia 25 czerwca 2020 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW**

DWR2.056.2.2020

Szanowny Panie,

odpowiadając na Pana wystąpienie z dnia 27 kwietnia 2020 r., otrzymane drogą elektroniczną, zawierające wniosek o zmianę przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹ w zakresie zapewnienia przez Prezesa Rady Ministrów wykonywania co 5 lat audytu struktury organizacyjnej i zatrudnienia w podmiotach, o których mowa w art. 274 ust. 1 *uofp* a także zapewnienia wykonywania takiego audytu w spółdzielniach mieszkaniowych przez ministra właściwego do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego, na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach², uprzejmie wyjaśniam.

Wystąpienie Pana zostało zakwalifikowane jako petycja, w rozumieniu przepisów *ustawy o petycjach*. Zgodnie z art. 2 ust. 3 tej ustawy, przedmiotem petycji może być żądanie, w szczególności, zmiany przepisów prawa, podjęcia rozstrzygnięcia lub innego działania w sprawie dotyczącej podmiotu wnoszącego petycję, życia zbiorowego lub wartości wymagających szczególnej ochrony w imię dobra wspólnego, mieszczących się w zakresie zadań i kompetencji adresata petycji.

W swoim wystąpieniu przedstawia Pan dwie propozycje zmiany przepisów *uofp* w zakresie przeprowadzania audytu wewnętrznego. Pierwsza z nich dotyczy zapewnienia przez Prezesa Rady Ministrów wykonywania co 5 lat audytu organizacji i struktury zatrudnienia w podmiotach, o których mowa w art. 274 ust. 1 *uofp*.

Należy podkreślić, że w obecnym stanie prawnym Prezes Rady Ministrów może zlecić przeprowadzanie audytu wewnętrznego w następujących rodzajach jednostek:

- Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, ministerstwach, urzędach wojewódzkich, izbach administracji skarbowej, Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych i jego funduszach, Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i funduszach zarządzanych przez Prezesa KRUS, Narodowym Funduszu Zdrowia, Krajowym Zasobie Nieruchomości (art. 274 ust. 1 *uofp*),

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm., dalej jako *uofp*.

² Dz. U. z 2018 r. poz. 870, dalej jako: *ustawa o petycjach*.



- państwowych jednostkach budżetowych, uczelniach publicznych, samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej, agencjach wykonawczych, państwowych funduszach celowych, jeśli kwota ujętych w planie finansowym albo planie rzeczowo-finansowym dochodów lub wydatków albo przychodów lub kosztów przekroczyła 40 000 tys. zł. (art. 274 ust. 2 *uofp*),
- jednostkach prowadzących audyt wewnętrzny na podstawie decyzji o prowadzeniu audytu podjętej przez kierowników jednostek sektora finansów publicznych (art. 274 ust. 4 *uofp*),
- jednostkach w dziale wskazanych przez właściwego ministra kierującego działem lub w jednostkach podległych Prezesowi Rady Ministrów (art. 274 ust. 5 i 6 *uofp*).

Możliwość taka wynika wprost z treści art. 293 ust. 2 *uofp* stanowiącego, że Prezes Rady Ministrów może polecić przeprowadzenie audytu wewnętrznego zleconego w jednostkach sektora finansów publicznych, z wyłączeniem jednostek, o których mowa w art. 139 ust. 2³ *uofp* oraz jednostkach samorządu terytorialnego. Jest to zakres podmiotowy znacznie szerszy niż wynikający ze złożonej przez Pana propozycji dotyczącej jednostek wskazanych w art. 274 ust. 1 *uofp*. Przepisy pozostawiają Prezesowi Rady Ministrów również dowolność w określeniu zakresu zarówno zakresu podmiotowego jak i przedmiotowego zleconego audytu wewnętrznego, który jest realizowany w zależności od wyników analizy działania jednostek w poszczególnych obszarach a także potrzeb zgłaszanych przez interesariuszy audytu wewnętrznego w sektorze publicznym.

Informacje dotyczące audytów wewnętrznych zleconych zrealizowanych w latach 2012-2018 znajdują się na stronie internetowej Ministerstwa Finansów pod adresem: <https://mf-arch2.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/finanse-publiczne/kontrola-zaradcza-i-audyt-wewnetrzny/audyt-wewnetrzny-w-sektorze-publicznym/audyt-zlecony/realizowane-audyty>.

Odnosząc się do drugiej kwestii poruszonej przez Pana, dotyczącej włączenia do przepisów *uofp* zobowiązania ministra właściwego do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego do zapewnienia wykonywania co 5 lat audytu organizacji i struktury zatrudnienia spółdzielni mieszkaniowych, przedstawiam następujące wyjaśnienie.

Zgodnie z art. 4 *uofp* przepisy tej ustawy stosuje się do jednostek sektora finansów publicznych oraz innych podmiotów w zakresie, w jakim wykorzystują środki publiczne lub dysponują tymi środkami. Natomiast art. 9 *uofp* został określony katalog podmiotów sektora publicznego. Należy w tym miejscu zwrócić uwagę, że spółdzielnie działają na podstawie ustawy z dnia 16

³ Kancelaria Sejmu, Kancelaria Senatu, Kancelaria Prezydenta RP, Trybunał Konstytucyjny, Najwyższa Izba Kontroli, Sąd Najwyższy, Naczelny Sąd Administracyjny wraz z wojewódzkimi sądami administracyjnymi, Krajowa Rada Sądownictwa, sądownictwo powszechne, Rzecznik Praw Obywatelskich, Rzecznik Praw Dziecka, Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji, Prezes Urzędu Ochrony Danych Osobowych, Instytut Pamięci Narodowej-Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, Krajowe Biuro Wyborcze i Państwowa Inspekcja Pracy.

września 1982 r. - Prawo spółdzielcze⁴, statutów i przepisów szczególnych. Są to dobrowolne i samorządne zrzeszenia o zmiennym składzie osobowym i zmiennym funduszu udziałowym nieograniczonej liczby osób, które zrzeszyły się w celu wspólnego prowadzenia działalności gospodarczej dla zaspokajania swych potrzeb ekonomicznych, kulturalnych i socjalnych. W interesie swoich członków spółdzielnia prowadzi wspólną działalność gospodarczą. Spółdzielnia prowadzi również działalność społeczną na rzecz swych członków i lokalnego środowiska społecznego. Każda spółdzielnia jest wyposażona w osobowość prawną, którą nabywa z chwilą wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego. Spółdzielnia powstaje w oparciu o środki finansowe przekazywane na jej rzecz, głównie są to wpłaty pieniężne i inne składniki majątkowe wnoszone przez członków, a także dochody z innych źródeł a majątek spółdzielni jest prywatną własnością jej członków. Jednym z rodzajów spółdzielni jest spółdzielnia mieszkaniowa, której celem jest zaspokajanie potrzeb mieszkaniowych i innych potrzeb członków oraz ich rodzin poprzez dostarczanie członkom samodzielnych lokali mieszkalnych lub domów jednorodzinnych, a także lokali o innym przeznaczeniu.

Zważywszy na fakt, że spółdzielnie mieszkaniowe nie są podmiotami sektora finansów publicznych wymienionymi w art. 9 *uofp* a także nie dysponują środkami publicznymi, o których mowa w art. 4 *uofp*, nie jest możliwe objęcie ich przepisami *uofp* w zakresie przeprowadzania audytu wewnętrznego, o którym mowa w dziale VI ww. ustawy.

Przedstawiając powyższe uprzejmie informuję, że obecnie nie jest planowane podejmowanie inicjatywy legislacyjnej w zakresie nowelizacji *uofp* we wskazanym przez Pana zakresie.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że:

- zgodnie z art. 13 ust. 2 *ustawy o petycjach*, sposób załatwienia petycji nie może być przedmiotem skargi,
- na stronie internetowej Ministerstwa Finansów opublikowana jest "Klauzula informacyjna dotycząca przetwarzania danych osobowych w związku z wniesionymi do Ministerstwa Finansów skargami, wnioskami i petycjami" (<https://www.gov.pl/web/finanse/petycje-zalatw-sprawe>).

Z upoważnienia Ministra Finansów

Joanna Stachura

Dyrektor Departamentu
Efektywności Wydatków
Publicznych i Rachunkowości
/podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym/

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 275, z późn. zm.