



SEJM  
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ  
V kadencja  
Prezes Rady Ministrów  
RM 10-145-06

**Druk nr 1078-A**

Warszawa, 4 grudnia 2006 r.

Pan  
Marek Jurek  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

Uprzejmie przedstawiam **AUTOPOPRAWKĘ** do przekazanego Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej w dniu 26 października 2006 r. projektu ustawy

**- o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.**

W załączeniu przedstawiam także opinię dotyczącą zgodności proponowanych regulacji z prawem Unii Europejskiej.

(-) Jarosław Kaczyński

## AUTOPOPRAWKA

do rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (druk nr 1078)

W projekcie ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 1:

a) po pkt 15 dodaje się pkt 15a-15k w brzmieniu:

„15a) uchyla się art. 46;

15b) w art. 50 w ust. 1 skreśla się wyrazy „z upoważnienia kierownika jednostki”;

15c) w art. 51:

a) w ust. 9 wyrazy „Głównego Inspektora Audytu Wewnętrznego” zastępuje się wyrazami „Ministra Finansów”,

b) w ust. 10 wyrazy „Głównego Inspektora Audytu Wewnętrznego” zastępuje się wyrazami „Ministra Finansów”,

c) w ust. 11 wyrazy „Główny Inspektor Audytu Wewnętrznego” zastępuje się wyrazami „Minister Finansów”,

d) ust. 12 otrzymuje brzmienie:

„12. W jednostkach sektora finansów publicznych podległych lub nadzorowanych audyt wewnętrzny może prowadzić audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce nadrzędnej lub nadzorującej.”;

15d) w art. 52 skreśla się wyrazy „obowiązanej do prowadzenia audytu wewnętrznego”;

15e) w art. 53 w ust. 5:

a) wyrazy „Głównemu Inspektorowi Audytu Wewnętrznego” zastępuje się wyrazami „Ministrowi Finansów”,

b) dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

„3) w każdym czasie, na ich wniosek, informację o przeprowadzanych audytach wewnętrznych”;

15f) w art. 56:

a) w ust. 1 po wyrazie „jednostki” dodaje się wyrazy „oraz Ministrowi Finansów na jego wniosek”,

b) w ust. 3 wyrazy „Głównego Inspektora Audytu Wewnętrznego” zastępuje się wyrazami „Ministra Finansów”;

15g) art. 58 otrzymuje brzmienie:

„Art. 58. Audytorem wewnętrznym może być osoba, która:

- 1) ma obywatelstwo państwa członkowskiego Unii Europejskiej, Konfederacji Szwajcarskiej lub państwa członkowskiego Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) – strony umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym, chyba że przepisy odrębne uzależniają zatrudnienie w jednostce sektora finansów publicznych od posiadania obywatelstwa polskiego;
- 2) ma pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzysta z pełni praw publicznych;
- 3) nie była karana za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe;
- 4) posiada wyższe wykształcenie;

- 5) nie była pracownikiem lub nie pełniła służby lub nie była współpracownikiem organów bezpieczeństwa państwa w rozumieniu art. 2 ustawy z dnia 18 października 2006 r. o ujawnianiu informacji o dokumentach organów bezpieczeństwa państwa z lat 1944-1990 oraz treści tych dokumentów (Dz. U. Nr 218, poz. 1592);
  - 6) posiada następujące kwalifikacje zawodowe do przeprowadzania audytu wewnętrznego:
    - a) międzynarodowo uznane certyfikaty do wykonywania audytu lub badania sprawozdań finansowych, w szczególności Certified Internal Auditor, Certified Government Auditing Professional, Certified Information Systems Auditor, Association of Chartered Certified Accountants lub
    - b) ukończyła aplikację kontrolerską i złożyła egzamin kontrolerski z wynikiem pozytywnym przed komisją egzaminacyjną powołaną przez Prezesa Najwyższej Izby Kontroli, lub
    - c) złożyła z wynikiem pozytywnym egzamin kwalifikacyjny na stanowisko inspektora kontroli skarbowej, lub
    - d) uprawnienia biegłego rewidenta.”;
- 15h) uchyla się art. 59-61;
- 15i) w art. 62:
- a) uchyla się ust. 2-4,
  - b) w ust. 5 wyrazy „Głównego Inspektora Audytu Wewnętrznego” zastępuje się wyrazami „Ministra Finansów”,
  - c) uchyla się ust. 6;

15j) w art. 63:

a) w ust. 1:

- po wyrazie „obejmuje” dodaje się wyrazy „w szczególności”,
- dodaje się pkt 5-7 w brzmieniu:
  - „5) zlecenie audytu wewnętrznego, za zgodą kierownika jednostki;
  - 6) ustalanie zasad współpracy pomiędzy audytem wewnętrznym a kontrolą skarbową;
  - 7) weryfikację i ocenę prawidłowości wykonywania audytu wewnętrznego.”,

b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a i 1b w brzmieniu:

„1a. Zlecenie wykonania audytu wewnętrznego, o którym mowa w ust. 1 pkt 5, może również nastąpić na wniosek Prezesa Rady Ministrów. W tym przypadku nie jest wymagana zgoda kierownika jednostki.

1b. W zakresie środków, o których mowa w art. 5 ust. 3, zadania Ministra Finansów, o których mowa w ust. 1 pkt 5-7, wykonuje Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej.”,

c) uchyla się ust. 3 i 4;

15k) uchyla się art. 64-67;”,

b) uchyla się pkt 16 i 17;

2) po art. 13 dodaje się art. 13a w brzmieniu:

„Art. 13a. W ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju (Dz. U. Nr 116, poz. 1206, z późn. zm.<sup>1)</sup>) w art. 56b w ust. 4 wyrazy „Głównego Inspektora Audytu Wewnętrznego” zastępuje

się wyrazami „ministra właściwego do spraw finansów publicznych”.”;

3) po art. 15 dodaje się art. 15a i 15b w brzmieniu:

„Art. 15a. W ustawie z dnia 24 sierpnia 2006 r. o państwowym zasobie kadrowym i wysokich stanowiskach państwowych (Dz. U. Nr 170, poz. 1217) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 4 uchyla się pkt 6;

2) w art. 10 uchyla się ust. 3.

Art. 15b. W ustawie z dnia 24 sierpnia 2006 r. o służbie cywilnej (Dz. U. Nr 170, poz. 1218) po art. 8 dodaje się art. 8a w brzmieniu:

„Art. 8a. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, na wniosek Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, zleca wykonanie audytu wewnętrznego w zakresie zadań wynikających z ustawy.””;

4) po art. 18 dodaje się art. 18a w brzmieniu:

„Art. 18a. Osoby, które przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy złożyły z wynikiem pozytywnym egzamin, o którym mowa w art. 60 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, mogą być audytorami wewnętrznymi w rozumieniu niniejszej ustawy, jeżeli spełnią kryteria określone w art. 58 pkt 1-5 ustawy wymienionej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.”.

---

<sup>1)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 90, poz. 759 i Nr 267, poz. 2251 oraz z 2006 r. Nr 149, poz. 1074.

## UZASADNIENIE

Dzięki zaproponowanym w projekcie zmianom, będzie możliwe pełne dostosowanie do wymogów stawianych kontroli środków przekazywanych Polsce przez Unię Europejską w nowym okresie programowania (2007-2013). Audyt wewnętrzny w jednostkach sektora finansów publicznych powinien stanowić systemowe wsparcie dla tej działalności, angażując część swoich działań w skoordynowaną weryfikację prawidłowości wykorzystania środków zaangażowanych w programy UE.

Równocześnie projekt ma na celu zapewnienie większej efektywności audytu wewnętrznego rozumianego jako funkcja całej administracji państwowej. Skoordynowany w ramach działów administracji oraz Rządu audyt wewnętrzny, ukierunkowany na badanie systemów kontroli i zarządzania w jednostce, będzie dostarczać danych służących przeprowadzeniu analiz skuteczności, wydajności i oszczędności przy realizacji zadań publicznych.

Zaproponowane zmiany obejmują w szczególności:

- 1) przypisanie właściwości w sprawach audytu wewnętrznego Ministrowi Finansów w szerszym niż dotychczas wymiarze (art. 62), a równocześnie zniesienie organu: Głównego Inspektora Audytu Wewnętrznego oraz organizowanych przez Ministra Finansów egzaminów na audytora wewnętrznego,
- 2) koordynacja pracy audytu wewnętrznego w zakresie środków pochodzących z Unii Europejskiej zostaje skupiona w kompetencjach Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej (art. 63 ust. 1b). Dzięki ustalonym zasadom współpracy audytu wewnętrznego z kontrolą skarbową zadania nie będą się powielać – także w zakresie audytu wykorzystania krajowych środków publicznych,
- 3) na stanowisku audytora wewnętrznego będą mogły zostać zatrudnione osoby posiadające kwalifikacje do prowadzenia audytu wewnętrznego potwierdzone odpowiednimi certyfikatami. Do tej grupy będą należeć osoby

posiadające zaświadczenie Ministra Finansów o złożeniu, na podstawie dotychczas obowiązujących przepisów, egzaminów na audytora wewnętrznego z wynikiem pozytywnym, osoby posiadające międzynarodowe certyfikaty do wykonywania audytu lub badania sprawozdań finansowych, osoby posiadające uprawnienia inspektora kontroli skarbowej, kontrolera NIK, biegłego rewidenta,

- 4) umożliwienie audytorom wewnętrznym zatrudnionym w nadrzędnych lub nadzorujących jednostkach sektora finansów publicznych przeprowadzania audytów w jednostkach podległych lub nadzorowanych, co zapewni swobodę w dobieraniu zasobów do realizacji zadań (art. 51 ust. 12).

Słabość dotychczasowych rozwiązań ujawniła się szczególnie w procesie audytu środków pochodzących z UE. Wyraźny brak koordynacji uniemożliwił skuteczne badanie przez audyt wewnętrzny systemów zarządzania i kontroli związanych z wdrażaniem funduszy strukturalnych. Wskazanie Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej jako koordynatora audytu środków pochodzących z UE pozwoli na sprawne wykorzystanie zasobów kontroli skarbowej i audytu wewnętrznego, co bezpośrednio wpłynie na przyspieszenie procesu certyfikacji środków pomocowych. Wyniki pracy audytu wewnętrznego i kontroli skarbowej będą dostarczać w procesie certyfikacji płatności pośrednich dodatkowe zapewnienie o prawidłowości dokonanych wydatków. Dzięki zaproponowanym rozwiązaniom przyszłe Instytucje Certyfikujące zyskają wsparcie w wykonywaniu swoich zadań.

Ponadto zmiany eliminują zbędne w systemie kontroli finansowej i audytu wewnętrznego elementy, jak wymóg kontroli 5% wydatków. Dotychczasowe doświadczenia administracji wskazują na niską przydatność i równocześnie wysoką pracochłonność wykonania art. 46.



## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

Wejście w życie zaproponowanych uregulowań ustawy nie spowoduje dodatkowych skutków finansowych dla sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Sprawne funkcjonowanie audytu wewnętrznego przyczyni się do obniżenia kosztów administracji publicznej.

Ze względu na przedmiot regulacji nie spowoduje ona również skutków w zakresie wpływu na rynek pracy, konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw oraz sytuację i rozwój regionalny. Według wiedzy projektodawcy, przedmiot projektowanej regulacji nie jest objęty zakresem prawa Unii Europejskiej.



URZĄD  
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ  
SEKRETARZ  
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ  
SEKRETARZ STANU  
*Ewa Ośniecka-Tamecka*

Min.EOT 2995/2006/ DP-msz

Warszawa, 01.12.2006

**Pani Jolanta Rusiniak**  
Sekretarz Rady Ministrów

Opinia o zgodności z prawem Unii Europejskiej projektu autopoprawki do rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (druk nr 1078), wyrażona na podstawie art. 2, ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Komitecie Integracji Europejskiej (Dz. U. Nr 106, poz. 494) przez Sekretarza Komitetu Integracji Europejskiej, Panią Ewę Ośniecką – Tamecką, działającą z upoważnienia Przewodniczącego Komitetu Integracji Europejskiej

*Szanowna Pani Minister,*

W związku z przedłożonym projektem ustawy (pismo nr RM-10-145-06), pozwalam sobie wyrazić następującą opinię:

Projektowana regulacja jest zgodna z prawem Unii Europejskiej.

*Z poważaniem,*

Do uprzejmej wiadomości:

Pani Zyta Gilowska  
Wiceprezes Rady Ministrów  
Minister Finansów