

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia .....2009 r.

**w sprawie komitetu audytu**

Na podstawie art. 290 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa:

- 1) niezbędne kwalifikacje członków niezależnych komitetu audytu;
- 2) sposób ustalania wynagrodzeń członków niezależnych komitetu audytu;
- 3) wymogi, jakie powinien spełniać regulamin komitetu audytu.

**§ 2.** Członkiem niezależnym komitetu audytu może być osoba, która:

- 1) posiada wykształcenie wyższe magisterskie lub równorzędne;
- 2) posiada pięcioletnie doświadczenie zawodowe, w tym co najmniej dwuletnie na stanowisku kierowniczym;
- 3) posiada wiedzę lub doświadczenie w zakresie:
  - a) audytu wewnętrznego lub
  - b) kontroli zarządczej, lub
  - c) zarządzania ryzykiem, lub
  - d) prowadzenia gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych, lub
  - e) celów, zadań i specyfiki działu administracji rządowej, zwanego dalej „działem”, lub działów, dla których powołuje się komitet audytu;
- 4) posiada obywatelstwo polskie;
- 5) ma pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzysta z pełni praw publicznych;
- 6) nie była karana za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe.

**§ 3.** 1. Wynagrodzenie członka niezależnego komitetu audytu jest wynagrodzeniem kwartalnym.

2. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1, ustalane jest w zależności od liczby działów, dla których został powołany komitet audytu. W przypadku komitetu audytu powołanego dla:

- 1) jednego działu wynagrodzenie jest ustalane z zastosowaniem mnożnika 0,8,
- 2) dwóch lub większej liczby działów wynagrodzenie jest ustalane z zastosowaniem mnożnika 1,0

- przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w poprzednim roku kalendarzowym, ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

3. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1, przysługuje członkowi niezależnego komitetu audytu, jeżeli w danym kwartale uczestniczył w co najmniej jednym posiedzeniu komitetu audytu.

**§ 4.** Regulamin komitetu audytu uchwalony większością głosów przyjmuje regulamin powinien określać w szczególności:

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

- 1) szczegółowy zakres zadań komitetu audytu;
- 2) zasady dostępu członków komitetu audytu do dokumentów, informacji i innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostek w dziale, w rozumieniu art. 2 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, lub działach, dla których został powołany komitet audytu, przy zachowaniu przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej;
- 3) zasady współpracy członków komitetu audytu z kierownikami oraz pracownikami jednostek w dziale lub działach, dla których został powołany komitet audytu;
- 4) organizację i tryb pracy komitetu audytu, w tym:
  - a) tryb zwoływania posiedzeń,
  - b) sposób dokumentowania prac,
  - c) zasady udziału w posiedzeniach osób trzecich;
- 5) tryb postępowania w sprawach o wyrażenie zgody na rozwiązanie stosunku pracy albo zmianę warunków pracy i płacy kierownika komórki audytu wewnętrznego, z uwzględnieniem zapewnienia pracodawcy oraz kierownikowi komórki audytu wewnętrznego możliwości udziału w postępowaniu;
- 6) zasady współpracy pomiędzy komitetem audytu a kierownikami komórek audytu wewnętrznego.

§ 5. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2010 r.

**MINISTER FINANSÓW**

## Uzasadnienie

Wprowadzenie do ustawy o finansach publicznych instytucji komitetu audytu jako ciała doradczego dla ministrów w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej i audytu wewnętrznego w kierowanych przez nich działach administracji rządowej, ma na celu wzmocnienie systemu kontroli zarządczej oraz podniesienie efektywności audytu wewnętrznego.

Ponadto wprowadzenie instytucji komitetu audytu jako niezależnego zespołu konsultacyjno – doradczego dla ministra jest konsekwencją:

- przypisania ministrom odpowiedzialności za określenie zasad regulujących funkcjonowanie kontroli zarządczej w kierowanych przez nich działach administracji rządowej,
- podporządkowania ministrom audytu wewnętrznego – tak, aby dysponowali narzędziem weryfikowania celowości oraz skuteczności prowadzonych działań.

Obowiązek powołania komitetów audytu dotyczy wyłącznie ministerstw, jednak komitet audytu umiejscowiony w ministerstwie będzie swoim działaniem obejmował także wszystkie jednostki w działach administracji rządowej kierowanych przez danego ministra.

Projektowane rozporządzenie stanowi wykonanie upoważnienia zawartego w art. 290 ust. 4 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), zwanej dalej „*ustawą*”.

W projekcie rozporządzenia zawarto regulacje określające:

- 1) kwalifikacje, jakie powinni posiadać członkowie niezależni komitetu audytu;
- 2) sposób ustalania wynagrodzeń członków niezależnych komitetów audytu;
- 3) wymogi, jakie powinien spełniać regulamin komitetu audytu.

Określenie wymagań w zakresie posiadanych kwalifikacji, jakie powinni spełniać członkowie niezależni komitetu audytu ma na celu zapewnienie możliwości powoływania w skład komitetów osób, posiadających wiedzę lub doświadczenie w dziedzinach, które są istotne z punktu widzenia ustawowych zadań i kompetencji komitetów audytu, tj. audycie wewnętrznym, kontroli zarządczej, zarządzaniu ryzykiem, prowadzeniu gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych, a także w zakresie specyfiki celów i zadań realizowanych w danym dziale administracji rządowej. Wymagania dotyczące kwalifikacji w zakresie wiedzy lub doświadczenia zostały sformułowane jednocześnie w taki sposób, aby umożliwić powoływanie osób posiadających specjalistyczną wiedzę lub doświadczenie z różnych dziedzin. Wymagania dotyczące kwalifikacji w zakresie doświadczenia zawodowego zostały sformułowane w taki sposób, aby umożliwić powoływanie w skład komitetów audytu osób także spoza administracji publicznej, które dzięki swojemu doświadczeniu zdobytemu np. w podmiotach gospodarczych, mogą wnieść wartość dodaną w prace komitetu.

W projekcie określono wymogi, które powinien spełniać regulamin komitetu audytu, przyjmując rozwiązanie polegające na wskazaniu tylko niezbędnych elementów. Jednym z niezbędnych elementów regulaminu komitetu audytu będzie szczegółowy zakres zadań komitetu. W przepisie art. 289 ust. 1 ustawy określone zostały tylko obowiązkowe zadania komitetów audytu, z

zachowaniem możliwości ich rozszerzenia przez ministra powołującego komitet poza katalog wymieniony w tym przepisie. Z uwagi na konstrukcję tego przepisu konieczne jest zatem, aby regulamin komitetu audytu zawierał szczegółowy zakres zadań komitetu z uwzględnieniem zarówno zadań wymienionych w przepisach ustawy, jak i zadań określonych przez danego ministra. Szczegółowe rozwiązania w zakresie np. trybu i organizacji pracy, zapraszania na posiedzenia komitetu osób trzecich czy dokumentowania prac komitetu pozostają w gestii poszczególnych komitetów audytu. Rozwiązanie takie przyjęto w celu zapewnienia możliwości dostosowania trybu pracy komitetu audytu do specyfiki danego działu administracji rządowej i wymagań ministra kierującego tym działem.

W projekcie zaproponowano sposób ustalania wynagrodzenia niezależnych członków komitetu audytu. Według zaproponowanych zasad, członkowi niezależnemu komitetu audytu będzie przysługiwać wynagrodzenie liczone z zastosowaniem mnożnika przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej. Wysokość wynagrodzenia uzależniona będzie od liczby działów, dla których zostanie powołany komitet audytu. W przypadku komitetów obejmujących zakresem działania więcej niż jeden dział, uwzględniając szerszy zakres merytoryczny ich działania, zaproponowano odpowiednio wyższe wynagrodzenie – wynoszące 1,0 mnożnika przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej (w 2008 roku na poziomie 2.943,88 zł), w odróżnieniu od komitetów powołanych dla jednego działu z mnożnikiem wynoszącym 0,8 powyższej kwoty. Warunkiem wypłacenia wynagrodzenia jest udział niezależnego członka komitetu audytu w co najmniej jednym posiedzeniu komitetu w danym kwartale. Wskazany w projekcie rozporządzenia sposób ustalania wynagrodzenia członków niezależnych komitetów audytu został zaproponowany po analizie wysokości i sposobu ustalania wynagrodzeń członków gremiów o charakterze doradczo-konsultacyjnym funkcjonujących w strukturach administracji rządowej. Jako zasadę przyjęto, że wynagrodzenie będzie wypłacane kwartalnie niezależnie od liczby posiedzeń zwołanych w danym kwartale, tak aby ograniczyć koszty funkcjonowania komitetów audytu. Jednocześnie warunek uczestniczenia w co najmniej jednym posiedzeniu jako podstawa do wypłaty wynagrodzenia, ma na celu wyeliminowanie możliwości pobierania wynagrodzenia za zasiadanie w komitecie bez świadczenia pracy merytorycznej na jego rzecz. Wysokość wynagrodzenia została ustalona na poziomie gwarantującym możliwość pozyskania do komitetu audytu osób o wysokich kwalifikacjach.

Przedmiot projektowanej regulacji nie jest objęty zakresem prawa Unii Europejskiej.

Projektowane rozporządzenie nie podlega notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Rozporządzenie winno wejść w życie z dniem 1 stycznia 2010 r., tj. w dniu wejścia w życie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z § 127 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. Nr 100, poz. 908), w myśl którego „Rozporządzenie powinno wchodzić w życie w dniu wejścia w życie ustawy, na podstawie której jest ono wydawane.”.

## Ocena skutków regulacji (OSR)

### 1. Podmioty na które oddziałuje akt normatywny

Projektowana regulacja będzie oddziaływała na jednostki sektora finansów publicznych powołane do obsługi działów administracji rządowej, w których występują jednostki podległe lub nadzorowane, w tym:

Lp.	Jednostka sektora finansów publicznych	Dział administracji rządowej
1.	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji	1. Administracja publiczna. 2. Informatyzacja. 3. Sprawy wewnętrzne. 4. Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe.
2.	Ministerstwo Infrastruktury	5. Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa. 6. Gospodarka morska. 7. Łączność. 8. Transport.
3.	Ministerstwo Finansów	9. Budżet. 10. Finanse publiczne. 11. Instytucje finansowe.
4.	Ministerstwo Gospodarki	12. Gospodarka
5.	Ministerstwo Środowiska	13. Gospodarka wodna. 14. Środowisko.
6.	Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego	15. Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.
7.	Ministerstwo Sportu i Turystyki	16. Kultura fizyczna i sport. 17. Turystyka.
8.	Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego	18. Nauka. 19. Szkolnictwo Wyższe.
9.	Ministerstwo Obrony Narodowej	20. Obrona narodowa.
10.	Ministerstwo Edukacji Narodowej	21. Oświata i wychowanie.
11.	Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej	22. Praca. 23. Zabezpieczenie społeczne. 24. Sprawy rodzinne.
12.	Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi	25. Rolnictwo. 26. Rozwój wsi. 27. Rynki rolne. 28. Rybołówstwo.
13.	Ministerstwo Rozwoju Regionalnego	29. Rozwój regionalny.

14.	Ministerstwo Skarbu Państwa	30.	Skarb Państwa.
15.	Ministerstwo Sprawiedliwości	31.	Sprawiedliwość.
16.	Ministerstwo Spraw Zagranicznych	32.	Sprawy zagraniczne.
17.	Ministerstwo Zdrowia	33.	Zdrowie.

## 2. Wyniki przeprowadzonych konsultacji

Projekt rozporządzenia zostanie przekazany do uzgodnień międzyresortowych i konsultacji społecznych, w tym do Stowarzyszenia Audytorów Wewnętrznych IIA Polska, Stowarzyszenia Audytorów Wewnętrznych Jednostek Sektora Finansów Publicznych, Stowarzyszenia Audytorów Wewnętrznych Szkół Wyższych.

Projekt rozporządzenia zostanie również zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) na stronie internetowej Ministerstwa Finansów ([www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)), zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) w celu umożliwienia zapoznania się z nim szerokiemu gronu zainteresowanych grup społecznych.

## 3. Wyniki analizy wpływu aktu normatywnego na:

- a) sektor finansów publicznych, w tym budżet państw i budżety jednostek samorządu terytorialnego,

Rozporządzenie wpłynie na funkcjonowanie sektora finansów publicznych, w tym budżet państwa, co zostało uwzględnione w uzasadnieniu do projektu z dnia 7 października 2008 r. *ustawy o finansach publicznych*, przy czym ww. uzasadnieniu założono wariant ustalania wynagrodzenia członków niezależnych komitetu audytu w zależności od liczby działów, dla których został powołany komitet audytu. Jednocześnie wynagrodzenie będzie ustalane z zastosowaniem mnożnika przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w poprzednim roku kalendarzowym ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w 2008 roku wyniosło 2.943,88 zł.

Poniższe szacunki przedstawiają skutki dla budżetu państwa w wariacie minimalnego obciążenia poziomu wydatków i zostały wykonane przy następujących założeniach:

- zostanie powołany jeden komitet audytu w każdym ministerstwie (łącznie 17 komitetów audytu),
- w skład komitetu audytu będzie wchodziło dwóch członków niezależnych (jest to minimalna obsada członków niezależnych, wymagana ustawowo),
- w przypadku komitetu powołanego dla jednego działu wynagrodzenie będzie ustalane z zastosowaniem mnożnika 0,8 przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w poprzednim roku kalendarzowym,
- w przypadku komitetu powołanego dla dwóch lub większej liczby działów wynagrodzenie jest ustalane z zastosowaniem mnożnika 1,0 przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w poprzednim roku kalendarzowym,
- do oszacowania skutków dla budżetu państwa przyjęto wysokość przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2008 roku, które wynosiło 2.943,88 zł,
- w każdym kwartale odbędzie się przynajmniej jedno posiedzenie komitetu.

Przy wyżej przyjętych założeniach łączny roczny koszt wynagrodzeń niezależnych członków wszystkich powołanych komitetów audytu wyniesie około 360 tys. zł.

W przypadku jednostek sektora finansów publicznych, w których zostanie powołany komitet audytu dla:

- jednego działu – koszt nie przekroczy 171 tys. zł (ok. 18.840 zł na jedno ministerstwo) - dotyczy to Ministerstwa Gospodarki, Ministerstwa Obrony Narodowej, Ministerstwa Edukacji Narodowej, Ministerstwa Rozwoju Regionalnego, Ministerstwa Skarbu Państwa, Ministerstwa Sprawiedliwości, Ministerstwa Spraw Zagranicznych, Ministerstwa Zdrowia oraz Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego,
- dwóch lub większej liczby działów – koszt nie przekroczy 190 tys. zł (ok. 23.550 zł na jedno ministerstwo) – dotyczy ośmiu pozostałych ministerstw.

W przypadku powołania większej liczby komitetów audytu przez ministra kierującego kilkoma działami lub w przypadku powołania do komitetu większej liczby niezależnych członków niż minimum wymagane w przepisach ustawy, wydatki związane z funkcjonowaniem komitetów audytu będą odpowiednio większe.

Obsługę administracyjną komitetów audytu będą zapewniać komórki audytu wewnętrznego utworzone w ministerstwach. Przewiduje się, że posiedzenia komitetów audytu odbywać się będą raz na kwartał. Z tego powodu nie przewiduje się zwiększenia kosztów funkcjonowania ww. komórek audytu.

#### **b) rynek pracy**

Rozporządzenie nie będzie miało bezpośredniego wpływu na rynek pracy.

#### **c) konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw**

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki, a także na przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

#### **d) sytuację i rozwój regionalny**

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionów.

### **4. Źródła finansowania**

Wejście w życie regulacji wymaga finansowania ze środków budżetu państwa.

Wynagrodzenia członków niezależnych komitetów audytu zostaną sfinansowane ze środków budżetowych poszczególnych ministerstw.

Przedmiot projektowanej regulacji nie jest objęty zakresem prawa Unii Europejskiej.