

Akceptuje:

Jarosław Czubiński

Dyrektor Generalny

Służby Zagranicznej

Parafuje:

Dyr. BKiA, L. Brenda

Dyr. BDG, M. Krulak

Dyr. BPZP, P. Czyż

Dyr. DSiP, J. Wiśniewski

## ROZPORZĄDZENIE MINISTRA SPRAW ZAGRANICZNYCH<sup>1)</sup>

z dnia ..... 2010 r.

### w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu i kontroli instytutów badawczych nadzorowanych przez Ministra Spraw Zagranicznych

Na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz. U. Nr 96, poz. 618) zarządza się, co następuje:

#### Rozdział 1

#### Przepisy ogólne

**§ 1.** 1. Rozporządzenie określa szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania audytu instytutów badawczych.

2. Rozporządzenie reguluje szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania kontroli instytutów badawczych, w szczególności :

- 1) sposób wykonywania i dokumentowania czynności kontrolnych;
- 2) sposób sporządzania protokołu kontroli;
- 3) tryb rozpatrywania uwag i zastrzeżeń instytutów badawczych.

**§ 2.** Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie – rozumie się przez to ustawę z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz. U. Nr 96, poz. 618);

---

<sup>1)</sup> Minister Spraw Zagranicznych kieruje działami administracji rządowej - sprawy zagraniczne i członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Spraw Zagranicznych (Dz. U. Nr 220, poz. 1725).

3. Kontrolę instytutu zarządza minister, wydając imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli.

4. Imienne upoważnienie do kontroli, o którym mowa w ust. 3 zawiera w szczególności:

- 1) imię, nazwisko, stanowisko służbowe i rodzaj dokumentu tożsamości przeprowadzającego kontrolę;
- 2) nazwę instytutu lub nazwy komórek organizacyjnych i adres, w których będzie przeprowadzana kontrola;
- 3) termin i zakres kontroli;
- 4) termin ważności upoważnienia.

5. Wzór upoważnienia o którym mowa w ust. 3 stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia

**§ 4. 1.** Audyt instytutu przeprowadza się nie rzadziej niż raz na 3 lata.

2. Audyt, o którym mowa w ust. 1 polega na ocenie:

- 1) działalności finansowej instytutu;
- 2) organizacji i jakości pracy instytutu;
- 3) jakości zarządzania instytutem.

3. Audyt instytutu zarządza minister, powołując zespół w składzie od trzech do pięciu osób oraz wydając imienne upoważnienia do przeprowadzenia audytu.

4. Upoważnienie do przeprowadzania audytu, o którym mowa w ust. 3 zawiera w szczególności:

- 1) imię, nazwisko, stanowisko służbowe i rodzaj dokumentu tożsamości przeprowadzającego audyt;
- 2) nazwy komórek organizacyjnych lub nazwę instytutu oraz adres, w którym będzie przeprowadzany audyt;
- 3) temat audytu;
- 4) termin ważności upoważnienia.

5. Wzór upoważnienia o którym mowa w ust. 3 stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia

## **Rozdział 2**

### **Zasady przeprowadzania audytu instytutów**

**§ 5.** Audyt w instytucie wykonuje się według zasad przeprowadzania audytu wewnętrznego określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.<sup>2)</sup>).

**§ 6.** Audyt jest dokumentowany w aktach audytu, które zawierają dokumenty niezbędne do ustalenia stanu faktycznego i sformułowania zaleceń.

**§ 7. 1.** Po zakończeniu audytu, wyniki prac zespołu są przedstawiane ministrowi w formie sprawozdania z audytu.

2. Po zapoznaniu się z wynikami prac zespołu, minister może zalecić pisemnie dyrektorowi instytutu dokonanie czynności naprawczych lub usprawniających działalność instytutu lub podjąć czynności, o których mowa w art. 36 ust. 3 ustawy.

---

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020 i Nr 96, poz. 620.

3. Projekt zaleceń, o których mowa w ust. 2 przygotowuje zespół przeprowadzający audyt.

4. Dokument, o którym mowa w ust. 3 dołącza się do akt audytu.

### **Rozdział 3**

#### **Sposób i tryb dokonywania kontroli instytucji**

**§ 8.** 1. Przed przystąpieniem do kontroli, o której mowa w § 3, kontroler sporządza program kontroli i przedstawia go do akceptacji ministrowi.

2. Program kontroli, w szczególności określa cel oraz szczegółowy zakres kontroli.

**§ 9.** 1. Przed rozpoczęciem postępowania kontrolnego w instytucji, kontroler pisemnie zawiadamia organy instytucji o przedmiocie i terminie kontroli.

2. Kontroler jest zobowiązany do okazania upoważnienia na każde wezwanie w trakcie kontroli na miejscu.

**§ 10.** 1. Kontroler jest odpowiedzialny za rzetelne ustalenie i udokumentowanie w aktach kontroli stanu faktycznego, wskazanie ujawnionych nieprawidłowości i uchybień, ich zakresu i skutków oraz osób za nie odpowiedzialnych.

2. Kontroler niezwłocznie informuje ministra o przypadku ujawnienia w toku kontroli okoliczności uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa lub wykroczenia albo przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego, naruszenia dyscypliny finansów publicznych lub innych czynów, za które ustawowo przewidziana jest odpowiedzialność.

3. Kontroler w ramach udzielonego upoważnienia ma prawo do:

- 1) żądania informacji i danych, w tym na nośnikach elektronicznych, niezbędnych do oceny prawidłowości wykonywania zadań oraz udostępnienia dokumentów związanych z prowadzoną kontrolą;
- 2) pobierania za pokwitowaniem oraz zabezpieczania dokumentów i innych materiałów dowodowych, związanych z prowadzoną kontrolą;
- 3) zlecenia kontrolowanemu sporządzania niezbędnych kserokopii dokumentów oraz ich odpisów i wyciągów, jak również zestawień i obliczeń z dokumentów będących przedmiotem kontroli, w tym na nośnikach elektronicznych;
- 4) żądania wyjaśnień i przyjmowania oświadczeń;
- 5) kontaktowania się ze wszystkimi pracownikami bez pośrednictwa i udziału ich przełożonych;
- 6) zasięgania opinii ekspertów w sprawach wymagających specjalistycznej wiedzy zawodowej;
- 7) przeprowadzania oględzin składników majątkowych i przebiegu określonych czynności;
- 8) zbierania innych niezbędnych materiałów w zakresie objętym kontrolą;
- 9) wstępu do wszelkich pomieszczeń i obiektów związanych z kontrolą.

4. W przypadku odmowy udostępnienia materiałów, udzielenia wyjaśnień, wstępu do pomieszczeń i obiektów, odmowa wraz z uzasadnieniem musi zostać przedstawiona kontrolerowi na piśmie. Odmowa jest włączana do akt kontroli.

**§ 11.** 1. Dokonane w postępowaniu kontrolnym ustalenia kontroler opisuje w protokole kontroli.

2. Protokół kontroli zawiera w szczególności:

- 1) dane adresowe instytucji;

- 2) określenie podmiotowego zakresu kontroli;
- 3) podstawę przeprowadzenia kontroli;
- 4) imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe kontrolera oraz numer i datę upoważnienia do przeprowadzenia kontroli;
- 5) określenie przedmiotowego zakresu kontroli i okresu objętego kontrolą;
- 6) opis stwierdzonego w toku kontroli stanu faktycznego, ujawnionych nieprawidłowości i uchybień, ich zakresu, w tym przepisów, które zostały naruszone oraz osób za nie odpowiedzialnych;
- 7) wzmiankę o prawie, sposobie i terminie zgłoszenia zastrzeżeń;
- 8) wzmiankę o doręczeniu egzemplarza protokołu adresatom.

3. Protokół kontroli sporządza się w jednobrzmiących egzemplarzach, w ilości zależnej od zakresu podmiotowego kontroli, dodatkowo jeden egzemplarz umieszcza się w aktach kontroli.

4. Dokumenty wymienione w protokole kontroli załącza się tylko do egzemplarza protokołu kontroli pozostającego w aktach kontroli i nie udostępnia organom instytutu.

**§ 12. 1.** Organom instytutu przysługuje prawo zgłoszenia wyłącznie umotywowanych oraz udokumentowanych zastrzeżeń i uwag do protokołu kontroli.

2. Zastrzeżenia i uwagi należy zgłosić na piśmie kontrolerowi w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli. Zastrzeżenia i uwagi dołącza się do akt kontroli.

3. Kontroler jest zobowiązany w terminie 7 dni od dnia otrzymania zastrzeżeń i uwag, o których mowa w ust. 2 do dokonania ich analizy, zajęcia stanowiska i udzielenia odpowiedzi. Jeden egzemplarz stanowiska do zgłoszonych uwag i zastrzeżeń przekazuje się dyrektorowi instytutu, zaś drugi dołącza się do akt kontroli.

4. W przypadku stwierdzenia zasadności całości lub części zastrzeżeń i uwag, kontroler dokonuje zmiany lub uzupełnienia odpowiedniej części protokołu kontroli. Zmieniony protokół kontroli przekazuje się zgodnie z trybem określonym w § 11 ust. 3.

**§ 13. 1.** Po zakończeniu kontroli, kontroler sporządza projekt wystąpienia pokontrolnego i przedkłada go do podpisu ministrowi.

2. Wystąpienie pokontrolne zawiera ocenę działalności instytutu wynikającą z ustaleń zawartych w protokole kontroli, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w działalności organów instytutu, polegających na naruszeniu prawa lub statutu oraz nieprawidłowości wydatkowania środków publicznych, a także zalecenia w sprawie ich usunięcia i zobowiązanie organów instytutu do ich realizacji w określonym terminie.

3. Wystąpienia pokontrolne sporządza się w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden jest przekazywany dyrektorowi instytutu, a jeden pozostawia się w aktach sprawy.

**§ 14. 1.** Dyrektor instytutu, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, może zgłosić do ministra, na piśmie, zastrzeżenia do ustaleń i zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym.

2. Minister rozpatruje zastrzeżenia w terminie 30 dni od dnia ich otrzymania. Jeden egzemplarz podpisanych przez ministra ostatecznych zaleceń pokontrolnych przekazywany jest dyrektorowi instytutu a jeden pozostawia się w aktach sprawy.

3. W sytuacji, o której mowa w ust. 1 termin wykonania zaleceń pokontrolnych, o których mowa w § 13 ust. 2 biegnie od dnia otrzymania ostatecznych zaleceń pokontrolnych.

4. Od ostatecznych zaleceń pokontrolnych odwołanie nie przysługuje.

**§ 15.** 1. Minister może zarządzić czynności sprawdzające i ocenę stopnia realizacji wydanych instytutowi zaleceń.

2. Na potrzeby czynności, o których mowa w ust. 1 minister może żądać informacji i wyjaśnień od organów instytutu.

3. Ustalenia poczynione w trakcie czynności sprawdzających zamieszcza się w notatce informacyjnej.

4. W przypadku niezastosowania się do zaleceń pokontrolnych, minister podejmuje czynności określone w ustawie.

**§ 16.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

MINISTER SPRAW ZAGRANICZNYCH

**Załącznik Nr 1 do rozporządzenia  
Ministra Spraw Zagranicznych z dnia  
..... 2010 r.**

.....  
(pieczęć nagłówkowa  
Ministerstwa Spraw Zagranicznych)

Warszawa, dn. ....

**Upoważnienie nr.....**

Na podstawie § 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Spraw Zagranicznych z dnia ..... 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu i kontroli instytutów badawczych nadzorowanych przez Ministra Spraw Zagranicznych.

upoważniam Panią/Pana

.....  
(imię, nazwisko i stanowisko służbowe oraz rodzaj i numer dokumentu tożsamości)  
do przeprowadzenia kontroli ..... za okres .....  
(rodzaj i temat kontroli)

w terminie: .....

W .....  
(nazwa i adres instytutu)

Upoważnienie niniejsze ważne jest za okazaniem dokumentu tożsamości kontrolera.

Ważność upoważnienia upływa z dniem .....

.....  
(pieczęć i podpis osoby  
wydającej upoważnienie)

Ważność upoważnienia przedłuża się do dnia .....

.....  
(pieczęć i podpis osoby  
wydającej upoważnienie)

**Załącznik Nr 2 do rozporządzenia  
Ministra Spraw Zagranicznych z dnia  
..... 2010 r.**

.....  
(pieczęć nagłówkowa  
Ministerstwa Spraw Zagranicznych)

Warszawa, dn. ....

**Upoważnienie nr.....**

Na podstawie § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Spraw Zagranicznych z dnia ..... 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu i kontroli instytutów badawczych nadzorowanych przez Ministra Spraw Zagranicznych.

upoważniam Panią/Pana

.....  
(imię, nazwisko i stanowisko służbowe oraz rodzaj i numer dokumentu tożsamości)  
do przeprowadzenia audytu wewnętrznego (temat audytu).....

w terminie: .....

w .....  
(nazwa i adres instytutu)

Upoważnienie niniejsze ważne jest za okazaniem dokumentu tożsamości audytora.

Ważność upoważnienia upływa z dniem .....

.....  
(pieczęć i podpis osoby  
wydającej upoważnienie)

Ważność upoważnienia przedłuża się do dnia .....

.....  
(pieczęć i podpis osoby  
wydającej upoważnienie)

## Uzasadnienie

### 1. Potrzeba wydania aktu.

W chwili obecnej w obrocie prawnym brak jest aktu wypełniającego delegację ustawową art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych. Dotychczas obowiązująca ustawa regulująca działalność jednostek badawczo-rozwojowych nie regulowała materii przeprowadzenia kontroli i audytu przez ministra nadzorującego te podmioty.

### 2. Omówienie szczegółowych rozwiązań zawartych w projekcie.

Przedmiotowe rozporządzenie określa szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania audytu i kontroli instytutów badawczych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Zagranicznych.

Kontrola instytutu badawczego przeprowadzana jest w celu oceny zgodności działania organów instytutu z przepisami prawa lub statutem oraz prawidłowości wydatkowania środków publicznych, zaś audyt w celu dokonania oceny działalności finansowej instytutu, organizacji i jakości pracy instytutu oraz jakości zarządzania instytutem.

Minister Spraw Zagranicznych zarządza przeprowadzenie kontroli lub audytu instytutu badawczego, wydając imienne upoważnienia do ich przeprowadzenia. Rozporządzenie określa również wzór upoważnienia kontrolera oraz audytora.

Audyt przeprowadzany ma być na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zespół przeprowadzający audyt instytutu badawczego przedstawia Ministrowi Spraw Zagranicznych swoje wnioski z przeprowadzonych czynności w formie sprawozdania, przygotowując jednocześnie zalecenia dla dyrektora instytutu. Decyzję o zaleceniu dyrektorowi instytutu badawczego dokonania czynności naprawczych lub usprawniających działalność instytutu badawczego podejmuje Minister Spraw Zagranicznych.

O podjęciu kontroli instytutu badawczego, upoważniony kontroler powiadamia organy instytutu badawczego przed jej rozpoczęciem. Kontroler przeprowadza postępowanie kontrolne i dokonane ustalenia opisuje w protokole kontroli. Organom instytutu przysługuje prawo zgłoszenia umotywowanych i udokumentowanych zastrzeżeń i uwag do protokołu kontroli, do których kontroler ma obowiązek się ustosunkować. Po zakończeniu kontroli, kontroler sporządza projekt wystąpienia pokontrolnego, które podpisuje Minister Spraw Zagranicznych. Wystąpienia pokontrolne zawiera ocenę działalności instytutu wynikającą z ustaleń zawartych w protokole kontroli, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w działalności organów instytutu, polegających na naruszeniu prawa lub statutu oraz nieprawidłowości wydatkowania środków publicznych także zalecenia w sprawie ich usunięcia i zobowiązanie organów instytutu do ich realizacji w określonym w protokole terminie. Termin liczony będzie od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego lub ostatecznego wystąpienia pokontrolnego.

Dyrektor instytutu badawczego może zgłosić zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego w terminie 14 dni od dnia jego otrzymania. Ostateczne zastrzeżenia pokontrolne Minister Spraw Zagranicznych wydaje w terminie 30 dni od dnia otrzymania zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.



W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w działalności organów instytutu polegających na naruszeniu prawa lub statutu oraz nieprawidłowości wydatkowania środków publicznych i zawarciu w wystąpieniu pokontrolnym zaleceń w sprawie ich usunięcia oraz niezastosowania się do zaleceń pokontrolnych przez dyrektora instytutu badawczego, Minister Spraw Zagranicznych odwołuje dyrektora instytutu.

### **3. Wejście aktu w życie.**

Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr 17, poz. 95, ze zm.) o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, jeżeli ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie, dniem wejścia w życie może być dzień ogłoszenia tego aktu w dzienniku urzędowym. W przypadku projektowanego rozporządzenia zachodzi potrzeba jego wejścia w życie z dniem ogłoszenia w Dzienniku Ustaw z uwagi na brak regulacji w zakresie, którego dotyczy przedmiotowy projekt.

4. Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414 oraz z 2009 r. Nr 42, poz. 337) projekt niniejszego rozporządzenia zostanie umieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Spraw Zagranicznych.

5. Przedmiotowe rozporządzenie nie jest objęte zakresem prawa Unii Europejskiej.

6. Projekt rozporządzenia nie zawiera przepisów technicznych i w związku z tym nie podlega procedurze notyfikacji aktów prawnych, określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039 i z 2004 r. Nr 65, poz. 597).

## Ocena skutków regulacji (OSR)

### 1. Podmioty, na które akt oddziałuje:

Niniejsze rozporządzenie dotyczy Ministra Spraw Zagranicznych oraz Ministerstwa Spraw Zagranicznych, jak również instytutów badawczych podległych i nadzorowanych przez Ministra Spraw Zagranicznych.

### 2. Obowiązek przeprowadzenia konsultacji społecznych:

Projekt zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414 oraz z 2009 r. Nr 42, poz. 337).

### 3. Wpływ aktu na sektor finansów publicznych:

Wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje dodatkowych skutków finansowych dla budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego.

### 4. Wpływ aktu na rynek pracy:

Brak wpływu.

### 5. Wpływ aktu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw:

Brak wpływu.

### 6. Wpływ aktu na sytuację i rozwój regionalny:

Brak wpływu.

## Ocena pod względem zgodności z prawem Unii Europejskiej.

Przedmiotowe rozporządzenie nie jest objęte zakresem prawa Unii Europejskiej.