

AW.0003.2.2020

Data wpływu: 10.09.2020 r.

Nr sprawy: BR.0003.406.2020

Pani
Małgorzata Kaptur
Przewodnicząca Rady Miejskiej w Mosinie
w miejscu

Dot. BR.0003.406.2020

Zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713) interpelacja dotyczy spraw o istotnym znaczeniu dla gminy i powinna zawierać krótkie przedstawienie stanu faktycznego będącego jej przedmiotem oraz wynikające z niej pytania. Przekazane pismo Radnej Rady Miejskiej – Pani Jolanty Szymczak z dnia 31.08.2020 r. nie zawiera pytań związanych z opisanym stanem faktycznym. Brak pytań uniemożliwia udzielenie odpowiedzi na pismo precyzyjnie w oczekiwanym zakresie.

Jeśli natomiast złożone pismo miałyby być wnioskiem o przeprowadzenie audytu wewnętrznego w zakresie organizacji urzędu albo o przeprowadzenie kontroli w zakresie odpowiedniego wykorzystania wszystkich stanowisk pracy należy je uznać za bezprzedmiotowe, ze względu na niezgodność z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), w których określone zostały: podział kompetencji pomiędzy organem wykonawczym i organem kontrolnym gminy (rada sprawowałaby w tym zakresie obie te funkcje jednocześnie), procedurę przygotowania planu audytu oraz zasady niezależności i obiektywizmu audytu.

Zadania związane z audytem wewnętrznym w samorządzie gminnym są przypisane do kompetencji organu wykonawczego. Zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych (j. w.):

- audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Burmistrza w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze, zgodnie z art. 272 ust. 1 w związku z art. 276 ustawy;
- plan audytu przygotowywany jest przez kierownika komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z Burmistrzem na podstawie analizy ryzyka, zgodnie z art. 283 ust. 3 ustawy w związku z art. 276 ustawy.

Zgodnie z § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 506) analizując ryzyko w poszczególnych obszarach działalności samorządu gminnego kierownik komórki audytu wewnętrznego, bierze pod uwagę w szczególności: cele i zadania jednostki, ryzyka wpływające na realizację celów i zadań jednostki, wyniki audytów i kontroli. Wykonywanie przez Radę Miejską w Mosinie funkcji organu kontrolnego, w szczególności w zakresie kompetencji przewidzianych w art. 18a ustawy o samorządzie gminnym (j. w.) dla komisji rewizyjnej, jest dla audytorów

wewnętrznych ważnym, ale nie jedynym źródłem informacji o występujących ryzykach, ich wadze i skutkach zmaterializowania się tych ryzyk w działalności gminy.

Rozumiejąc dobre intencje złożenia pisma Pani Radnej Jolanty Szymczak (jako chęć wskazania ważnego obszaru audytu), wobec przedstawionych powyżej argumentów prawnych proszę, wraz z audytorami wewnętrznymi, o nieskładanie tego rodzaju interpelacji przez Państwa Radnych i nieprzypisywanie sobie „sprawczości” w zakresie zadań audytowych. Oprócz wspomnianej niezgodności z prawem, stawia nas to w niezręcznej sytuacji w zakresie planowania podejmowanych działań, polegającej na nieuprawnionej presji ze strony organu oceniającego pracę Burmistrza, a pośrednio również i pracę audytorów wewnętrznych. Wykonywanie kontroli przez organ kontrolny w gminie nie może polegać na przejmowaniu funkcji organu wykonawczego.

Plan audytu wewnętrznego do realizacji przez audytorów zatrudnionych od dnia 1.07.2020 r. został zgodnie z obowiązującymi przepisami opracowany przez audytora koordynującego i zatwierdzony przez Burmistrza Gminy Mosina w dniu 18.08.2020 r. (plan opublikowany na stronach BIP Gminy Mosina). Wśród zadań przewidzianych do realizacji w bieżącym roku znajduje się zadanie z obszaru organizacji Urzędu Miejskiego w Mosinie obejmujące przegląd środowiska i mechanizmów kontroli zarządczej. Oceny elementów kontroli zarządczej w urzędzie dokonywane przez audyt wewnętrzny mają charakter systemowy (i w ten sposób odnoszą się do „wszystkich” pracowników). Audyt wewnętrzny nie prowadzi kontroli ani nie zastępuje osób odpowiedzialnych (w szczególności kierowników referatów) w zakresie wykonywanej przez nich na bieżąco kontroli odpowiedniego wykorzystania wszystkich podległych stanowisk pracy. Badania audytu skupiają się na zapewnieniu o funkcjonowaniu (bądź niedostatkach) prowadzonych działań kontrolnych przez osoby odpowiedzialne oraz obowiązujących procedur i mechanizmów kontroli wewnętrznej w tym zakresie. Przez wewnętrzną kontrolę zarządczą należy rozumieć ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy (za art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Z poważaniem

BURMISTRZ GMINY MOSINA
(-) Przemysław Mieloch

Otrzymują:

1. Adresat -1 egz.,
2. AW a/a -1 egz.

Do wiadomości: Sekretarz Gminy.

Sprawę prowadzi:

Mariusz Strzyżewski, audytor wewnętrzny koordynujący
tel. 61-8109-504,
e-mail: mariusz.strzyzewski@mosina.pl