



Kielce, dnia 16 grudnia 2021 roku

WK.60.37.2021

**Pan Tomasz Chaja**  
Wójt Gminy Sobków

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczbę członków kolegium i trybu postępowania<sup>2</sup> przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Sobkowie w okresie od dnia 3 listopada do 12 listopada 2021 r. doraźną kontrolę wybranych zagadnień gospodarki finansowej Gminy Sobków. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 12 listopada 2021 r.

Kontrola doraźna przeprowadzona została w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w latach 2019 – 2020.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

*Pomimo zawarcia z audytorem – usługodawcą umowy zlecenia na prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy, sposób jego funkcjonowania w Urzędzie uznać należy za prowadzony niezgodnie z definicją określoną w art. 272 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz standardach audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych zawartych w komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r.<sup>3</sup> W myśl art. 272 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie ministra kierującego działem lub kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Ocena ta dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w dziale administracji rządowej lub jednostce. Prowadząc audyt wewnętrzny audytor kieruje się wskazówkami zawartymi w standardach audytu wewnętrznego, co wynika z art. 273 ust. 2 ww. ustawy. Ponadto rozporządzeniem wykonawczym z dnia 4 września 2015 r. Minister Finansów określił szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego<sup>4</sup>. Z ustaleń inspektora kontroli wynika, że:*

- *przy opracowaniu planu audytu na 2019 r. i 2020 r. nie przeprowadzono analizy ryzyka, uwzględniającej sposób zarządzania ryzykiem w Urzędzie, co stanowi naruszenie § 7 ust. 1 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego oraz Standardu 2010 – Planowanie,*

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 167, poz. 1747

<sup>3</sup> Dz. U. Min. Rozw. i Fin. Poz. 28, dalej Standardy

<sup>4</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 506, dalej rozporządzenie w sprawie audytu

- *w planie audytu i w sprawozdaniu z wykonania planu audytu za 2019 r oraz w planie audytu na 2020 r. nie określono realizacji poszczególnych zadań audytowych w osobodniach, co stanowi naruszenia § 9 ust. 1 oraz § 12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie audytu.*  
*W związku z powyższym Wójt nie zapewnił funkcjonowania audytu wewnętrznego w taki sposób, aby był działalnością niezależną i obiektywną, której celem byłoby wspieranie Wójta jako kierownika jednostki w prawidłowym realizowaniu celów i zadań stawianych przed jednostką samorządu terytorialnego, zgodnie z definicją zawartą w art. 272 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

*Podjąć działania w celu zapewnienia funkcjonowania audytu wewnętrznego w taki sposób, aby był działalnością niezależną i obiektywną, którego celem byłoby wspieranie Wójta jako kierownika jednostki w prawidłowym realizowaniu celów i zadań stawianych przed jednostką samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 272 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w szczególności:*

- *obligatoryjnie przy opracowaniu planu audytu dokonywać analizy ryzyka, uwzględniając sposób zarządzania ryzykiem w Urzędzie,*
- *zarówno w planie audytu, jak i w sprawozdaniu z wykonania planu audytu określać realizację poszczególnych zadań audytowych w osobodniach.*

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

**Zbigniew Rękas**