



Kielce, dnia 20 stycznia 2022 roku

WK.60.38.2021

Pan
Damian Szpak
Wójt Gminy Raków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2014 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania² przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Rakowie, w okresie od 14 do 21 grudnia 2021 r. doraźną kontrolę wybranych zagadnień gospodarki finansowej Gminy Raków. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 21 grudnia 2021 r.

Kontrola doraźna przeprowadzona została w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w latach 2019 – 2020. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Raków. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

1. Umowa nr 1/12/2018 zawarta w dniu 27.12.2018 roku przez Wójta z usługodawcą – Audytorem Wewnętrznym nie zawierała określenia sposobu postępowania z dokumentami, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, tak aby zapewnić ich dostępność, ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem, co narusza art. 279 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych³.
2. Plan audytu na 2019 rok sporządzony przez Audytora – usługodawcę i zatwierdzony przez Wójta:
 - a) nie został poprzedzony analizą ryzyka, uwzględniającą sposób zarządzania ryzykiem w Urzędzie, co narusza § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu⁴ oraz Standard 2010 – Planowanie, określony w standardach audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych zawartych w komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r.⁵

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2317 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. Nr 167, poz. 1747

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 506, dalej rozporządzenie w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu

⁵ Dz. Urz. Min Rozw. i Fin. Poz. 28, dalej Standardy

- b) nie zawierał informacji na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku wyrażonego w osobodniach, co narusza § 9 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt Gminy Raków.

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.

1. W umowach zawartych przez jednostkę sektora finansów publicznych z usługodawcą, o którym mowa w art. 275 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zawierać postanowienia gwarantujące prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami ustawy jak również określać w nich sposób postępowania z dokumentami, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, tak aby zapewnić ich dostępność, ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem, stosownie do postanowień art. 279 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. Opracowując plan audytu przestrzegać obowiązku dokonywania analizy ryzyka, uwzględniającej sposób zarządzania ryzykiem, stosownie do § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.
3. Zapewnić, aby plany audytu były opracowane zgodnie z § 9 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, w tym aby zawierały informacje na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku.

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