



Milanówek, dnia 24.01.2022 r.

AW.0003.1.2022

Pani Janina Moława
Radna Miasta Milanówka

W odpowiedzi na Pani zapytanie przesłane drogą e-mail w dniu 12.01.2022 r. w sprawie zadań audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Miasta Milanówka, przedstawiam żądane informacje.

W październiku 2018 roku wykonano jeden audyt wewnętrzny pn. „Obsługa obywateli – system komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej”.

W 2019 roku wykonano dwa audyty wewnętrzne o charakterze zapewniającym:

1. Gospodarowanie nieruchomościami przez Miasto Milanówek w zakresie zgodności dokonywania tych czynności z obowiązującym prawem w okresie 2015-2018 (audytowano Referat Gospodarki Nieruchomościami).

2. Realizacja umowy nr W/272/736/OŚZ/742/17 z dnia 21.12.2027 . na utrzymanie czystości i porządku na terenie Miasta Milanówka (audytowane komórki organizacyjne Urzędu: Zespół Zamówień Publicznych, Referat Ochrony Środowiska i Gospodarki Zielenią).

W 2020 roku wykonano trzy zadania audytowe:

1. Audyt doradczy w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Milanówku w zakresie zobowiązań wymagalnych na koniec 2019 roku;

2. Audyt doradczy w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Milanówku w zakresie wydatkowania dotacji przedmiotowej za 2019 rok;

3. Audyt bezpieczeństwa informacji, zgodnie z wymogiem § 20 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych w Urzędzie Miasta Milanówka.

W 2021 roku audytor wewnętrzny realizował następujące zadania:

1. Audyt doradczy z zakresu gospodarki finansowej Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Milanówku;

2. Kontrolę w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Milanówku na wniosek Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych;

3. Audyt oceny stanu zatrudnienia w CUS w Milanówku (w trakcie realizacji);

4. Audyt bezpieczeństwa informacji, zgodnie z wymogiem § 20 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych w Urzędzie Miasta Milanówka (w trakcie realizacji).

Wszystkie zadania audytowe doradcze i kontrola realizowana w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Milanówku zakończyły się złożeniem zawiadomienia przez

Burmistrza Miasta Milanówka dotyczącym naruszenia dyscypliny finansów publicznych przez dyrektora zakładu – zgodnie z rekomendacją audytora wewnętrznego.

Poniżej przedstawiam również odpowiedzi na resztę zadanych pytań:

Pytanie: *Dlaczego na stronie BIP nie ma żadnych sprawozdań z dokonywanych audytów?*

Link do zakładki dotyczącej audytów <http://www.milanowek.pl/bip/menu-przedmiotowe/audyt>

Ostatnie wpisy w zakładce „audyt” dotyczą roku 2019. Jest to plan audytu na rok 2019, który sporządzono 29.01.2019 roku, a następnie zmieniono w dniu 29.06.2019 roku.

Odpowiedź: Nie ma obowiązku zamieszczania sprawozdań z audytów wewnętrznych w Biuletynie Informacji Publicznej. Zakładka dotycząca audytu została uporządkowana i zamieszczono tam stosowną informację, że dokumenty wytworzone przez audytora wewnętrznego, które stanowią informację publiczną, są udostępniane na wniosek - zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Pytanie: *Jakie czynności, służące wspieraniu kierownika jednostki w realizacji celów i zadań, podejmowane były na jego wniosek lub z inicjatywy audytora wewnętrznego, w wyniku których audytor mógł przedstawić propozycje dotyczące usprawnienia funkcjonowania jednostki?*

Odpowiedź: Realizacja zadań audytowych.

Pytanie: *Czy podejmowane czynności uwzględniały: - cel i zakres czynności doradczych audytora wewnętrznego uzgodniony z kierownikiem jednostki? -sposób wykonania i dokumentowania przebiegu oraz wyniku czynności kontrolnych (powinien on być odpowiedni do rodzaju i charakteru działań audytora wewnętrznego, zgodnie z zapisami § 22 i 24 rozporządzenia w sprawie audytu)?*

Odpowiedź: Tak, uwzględniały.

Pytanie: *Czy ocena kontroli dokonywana była w aspekcie jej adekwatności, skuteczności i efektywności? Czy prowadzona działalność audytowa dostarczyła niezbędnych wniosków, wynikających z oceny, a zwłaszcza wniosków o charakterze systemowym, które wpłynęły na system kontroli zarządczej poprzez budowanie nowych lub zmianę już istniejących mechanizmów minimalizujących ryzyko wystąpienia nieprawidłowości lub nieosiągnięcia zakładanych celów funkcjonowania jednostki?*

Odpowiedź: Tak.

Pytanie: *Jakie wnioski, po przeprowadzonych kontrolach o charakterze systemowym, sformułował zatrudniony w jst audytor wewnętrzny oraz jak one wpłynęły na poprawę funkcjonowania jednostki? W jakim zakresie i gdzie przeprowadzona kontrola wskazała kierunki usprawnienia działalności jednostki w realizacji celów i zadań zarządczych w zakresie jej skuteczności i efektywności?*

Odpowiedź: W okresie, o który Pani Radna pyta, audytor wewnętrzny przeprowadził jedną kontrolę. Protokół, w którym znajdują się ustalenia i wnioski, załączam do niniejszej odpowiedzi.

Pytanie: *Czy i w jaki sposób uwzględnione zostały w procesie identyfikacji i analizy ryzyka w kontroli zarządczej?*

Odpowiedź: Proces identyfikacji ryzyka w ramach kontroli zarządczej jest planowany na pierwszy kwartał 2022 r. Wnioski audytora zostaną uwzględnione w tym procesie.

Pytanie: *Ile kontroli przeprowadził audytor wewnętrzny w samorządowym zakładzie budżetowym (ZGKiM) na przestrzeni ostatnich trzech lat, a także w jakim zakresie przeprowadzano te kontrole?*

Odpowiedź: Jedną, protokół w załączeniu.

Pytanie: *Wnoszę o udostępnienie kserokopii sprawozdań z kontroli przeprowadzonych przez zatrudnionego audytora wewnętrznego, a także o opublikowanie ich w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej miasta.*

Odpowiedź: W załączeniu przekazuję protokół. Jak wspomniano już wyżej, dokumenty wytworzone przez audytora wewnętrznego, które stanowią informację publiczną, będą udostępniane na wniosek.

Pytanie: *Czy przeprowadzana w ZGKiM kontrola audytora wewnętrznego ukierunkowana została na badanie działań jednostki w oparciu o przepisy prawa, tj. spełnianie przez samorządowy zakład budżetowy kryterium legalności, oraz czy uwzględnione zostały w tej kontroli aspekty samorządowej gospodarki finansowej w zakresie celowości, efektywności i gospodarności?*

Odpowiedź: Kontrola była przeprowadzona na wniosek Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych i dotyczyła zagadnień poruszanych w stanowisku Radnych Miasta Milanówka.

Pytanie: *Jakie nieprawidłowości zostały wykryte przez audytora wewnętrznego podczas kontroli w ZGKiM oraz jakie zmiany organizacyjne, dotyczące systemu kontroli zarządczej, zostały zaproponowane, w celu usprawnienia działalności jednostki, w szczególności stosowania się do zasad gospodarowania środkami publicznymi, wynikającymi z ustawy o finansach publicznych, wykorzystywanymi na realizację wyznaczonych celów?*

Odpowiedź: Nieprawidłowości wykryte przez audytora wewnętrznego są opisane w protokole z kontroli, który załączam do niniejszej odpowiedzi.

Pytanie: *Dlaczego zapytania radnych kierowane do Burmistrza oraz odpowiedzi udzielane na nie przez Burmistrza, nie są publikowane niezwłocznie w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej gminy, zgodnie z zapisem art. 24 ust.7 ustawy o samorządzie gminnym, który brzmi: „7. Treść interpelacji i zapytań oraz udzielonych odpowiedzi podawana jest do publicznej wiadomości poprzez niezwłoczną publikację w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej gminy, oraz w inny sposób wyuczajowo przyjęty”.*

Odpowiedź: Jest to efekt niedopatrzienia, za które przepraszam. W najbliższym czasie interpelacje wraz z odpowiedziami zostaną zamieszczone w BIP. Dołożę również starań, by w przyszłości podobne sytuacje nie miały miejsca, a zapytania Radnych oraz odpowiedzi na nie były publikowane niezwłocznie.

Z upoważnienia Burmistrza Miasta

/-/ Sebastian Litewnicki
Sekretarz Miasta

Załącznik: ksero protokołu z kontroli w ZGKiM w Milanówku.