

2024 -06- 19

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Dzierżoniowskiego
przeprowadzonej w dniach 10.06.2024r. - 14.06.2024r.
u Audytora Wewnętrznego oraz na Stanowisku ds. Kontroli
Starostwa Powiatowego w Dzierżoniowie

Zespół kontrolny i zakres kontroli:

Zgodnie z § 41 ust. 4 Statutu Powiatu Dzierżoniowskiego, stanowiącego załącznik do uchwały Nr IX/75/19 Rady Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 27 sierpnia 2019r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Dzierżoniowskiego (Dziennik Urzędowy Województwa Dolnośląskiego poz. 5248), działając na podstawie upoważnienia Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej- Tomasza Mitraszewskiego z dnia 28 maja 2024r., Zespół Kontrolny w składzie:

1. Norbert Warchoł- przewodniczący Zespołu Kontrolnego,
2. Tomasz Mitraszewski- członek Zespołu Kontrolnego,
3. Damian Szachniewicz- członek Zespołu Kontrolnego,

dokonał w dniach od 10 do 14 czerwca 2024r. kontroli kompleksowej u Audytora Wewnętrznego oraz na Stanowisku ds. Kontroli Starostwa Powiatowego w Dzierżoniowie w zakresie:

- *audytów wewnętrznych i ich realizacji,*
- *kontroli w Starostwie Powiatowym oraz w jednostkach organizacyjnych zgodnie z zatwierdzonym planem kontroli oraz innych kontroli zleconych przez Starostę Dzierżoniowskiego.*

Informacji i wyjaśnień udzielały:

- Audytor Wewnętrzny- Adrianna Świątek,
- Główny Specjalista ds. Kontroli- Aurelia Metlerska.

Zespół Kontrolny, przed przystąpieniem do czynności kontrolnych, otrzymał pisemne informacje w zakresie kontroli, które są dostępne w aktach Komisji Rewizyjnej (BR.1711.3.2024).

Godzina rozpoczęcia kontroli została przesunięta z 8.00 na 10.00 na wniosek Głównego Specjalisty ds. Kontroli- Aurelii Metlerskiej.

- Audyty wewnętrzne i ich realizacja:

Ustalenia Komisji:

Zespół Kontrolny pozyskał informację, iż obowiązek prowadzenia audytu w Starostwie Powiatowym w Dzierżoniowie wynika z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2023r., poz. 1270 z późn. zm.).

Starosta Dzierżoniowski Zarządzeniem Nr 65/2022 z dnia 23 sierpnia 2022r. wprowadził Regulamin organizacji i zasad kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Dzierżoniowie. W regulaminie w rozdziale IV opisano audyt wewnętrzny jako działalność obiektywną, której celem jest wspieranie Starosty i kierowników jednostek organizacyjnych w realizacji celów i zadań, poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej i czynności doradcze.

Sposób i zakres oceny kontroli zarządczej został określony w Regulaminie Audytu Wewnętrznego (Zarządzenie Nr 40/2022 z dnia 6 maja 2022r.) i Księdze Procedur Audytu Wewnętrznego (Zarządzenie Nr 59/2017 z dnia 13 października 2017r.).

Audytor Wewnętrzny zatrudniony w Starostwie Powiatowym w Dzierżoniowie posiada odpowiednie kwalifikacje określone w art. 286 ustawy o finansach publicznych.

Audytor Wewnętrzny- Adrianna Świątek poinformowała, iż plan audytu na 2023 rok sporządzony w dniu 29 grudnia 2022r. został zatwierdzony przez Starostę Dzierżoniowskiego (zmiana planu

zatwierdzona została 3 kwietnia 2023r.), na podstawie którego w 2023 roku przeprowadziła cztery zadania zapewniające:

- trzy w jednostkach organizacyjnych powiatu w: Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Bolesława Chrobrego w Bielawie, II Liceum Ogólnokształcącym im. Jana Pawła II w Dzierżoniowie i w Zespole Szkół i Placówek Kształcenia Zawodowego w Bielawie. Zadania przeprowadzone zostały w ramach działalności podstawowej i dotyczyły organizacji i zarządzania w zakresie kontroli zarządczej ww. jednostkach,
- czwarte zadanie zapewniające zostało przeprowadzane w Starostwie Powiatowym w Dzierżoniowie w Wydziale Komunikacji i Transportu. Zadanie przeprowadzone w ramach działalności podstawowej dotyczyło oceny funkcjonowania Wydziału w związku z wykonywaniem zadań wynikających z przepisów prawa, a w szczególności wydawania decyzji administracyjnych w związku z nakładaniem kar pieniężnych za niezgłoszenie nabycia lub zbycia pojazdu. W wyniku przeprowadzonych badań wydane zostały zalecenia poaudytowe, co do których nie wniesiono zastrzeżeń.

Zespół Kontrolny przedstawił swoje wątpliwości, co do wyników kontroli gospodarki finansowej Powiatu Dzierżoniowskiego przeprowadzonej w roku 2022 przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu. Wówczas to ustalono, iż Audytorowi Wewnętrznemu powierzono stanowiska Kierownika Audytu i Kontroli, czego konsekwencją było sprawowanie nadzoru służbowego (zwierzchnictwo) nad osobą odpowiedzialną m.in. za kontrolę zarządczą. Ponadto Audytor wykonywał zadania z zakresu kontroli zarządczej (prowadził rejestr ryzyk oraz przedkładał Staroście raporty z monitorowanych ryzyk), a także był odpowiedzialny za procesy operacyjne (brał udział w ocenie ofert składanych w ramach postępowań o udzielenie zamówień publicznych, jako członek komisji przetargowej). Ponieważ audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze, to powierzenie audytorowi wewnętrznemu czynności, będących przedmiotem audytu stało się w sprzeczności z standardem „1120- indywidualny obiektywizm” określonym w „Międzynarodowych Standardach Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego” stanowiącym załącznik do Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. z 2016, poz. 28). Sytuacja ta doprowadzała do konfliktu interesów.

Audytor Wewnętrzny- Adrianna Świątek wyjaśniła, że na stanowisku audytora jest zatrudniona od lipca 2006r. W roku 2010 w Starostwie Powiatowym w Dzierżoniowie utworzono Biuro Audytu i Kontroli. Wówczas ustawa o finansach publicznych wprowadziła pojęcie kontroli zarządczej, której koordynatorem zostało ww. Biuro. Kontrola Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, o której wspomniał Zespół Kontrolny stwierdziła konflikt interesów w powyższym działaniu i wówczas Starosta Dzierżoniowski podjął decyzję o zmianie struktury organizacyjnej i Biuro rozdzielono na dwa samodzielne stanowiska: Audytora Wewnętrznego i Stanowisko ds. Kontroli.

Na podstawie udzielonych wyjaśnień Zespół Kontrolny wyraził zaniepokojenie, iż sytuacja opisana w protokole z kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w zakresie gospodarki finansowej Powiatu Dzierżoniowskiego miała miejsce od roku 2010 i trwała przez 12 lat.

Następnie Zespół Kontrolny odniósł się do planu audytu na 2023 rok. Okazuje się, że Audytor Wewnętrzny ma zaplanowane tylko cztery zadania do realizacji w ciągu całego roku. Zespół poprosił o wyjaśnienie czwartego zadania z planu audytu w roku 2023 przeprowadzonego w Starostwie Powiatowym w Dzierżoniowie w Wydziale Komunikacji i Transportu. Zadanie przeprowadzone zostało w ramach działalności podstawowej i dotyczyło oceny funkcjonowania Wydziału w związku z wykonywaniem zadań wynikających z przepisów prawa, a w szczególności wydawania decyzji administracyjnych w związku z nakładaniem kar pieniężnych za niezgłoszenie

nabycia lub zbycia pojazdu. W wyniku przeprowadzonych badań wydane zostały zalecenia poaudytowe, co do których nie wniesiono zastrzeżeń. Na prośbę Zespołu Kontrolnego Audytor Wewnętrzny udostępnił sprawozdanie z audytu wewnętrznego z dnia 19 czerwca 2023r. z opisanego zadania, Sprawozdanie to stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

Następnie Zespół Kontrolny poprosił o informację, jak wygląda plan audytu na rok 2024. Okazało się, że są zaplanowane tylko trzy zadania zapewniające w: I Liceum Ogólnokształcącym im. J. Śniadeckiego w Dzierżoniowie, Zespole Szkół Nr 3 im. Kombatantów Rzeczypospolitej Polskiej w Dzierżoniowie i Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie i Ochrony Zdrowia w Dzierżoniowie. Ponadto została zaplanowana jedna czynność sprawdzająca w zakresie funkcjonowania Wydziału Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Dzierżoniowie w związku z wykonywaniem zadań wynikających z przepisów prawa. Plan audytu na rok 2024 został udostępniony przez Audytora Wewnętrznego i stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

W podsumowaniu Zespół Kontrolny stwierdził, że zadań tych powinno być zdecydowanie więcej pomimo faktu, iż w ciągu roku, na wniosek Starosty Dzierżoniowskiego lub na wniosek kierownika jednostki podległej za zgodą Starosty mogą być zaplanowane czynności doradcze.

- Kontrole w Starostwie Powiatowym oraz w jednostkach organizacyjnych zgodnie z zatwierdzonym planem kontroli oraz innych kontroli zleconych przez Starostę Dzierżoniowskiego:

Ustalenia Komisji:

Zespół Kontrolny pozyskał informację, iż do zadań na stanowisku ds. kontroli należy głównie przeprowadzanie kontroli w Starostwie Powiatowym w Dzierżoniowie oraz w jednostkach organizacyjnych zgodnie z zatwierdzonym planem kontroli oraz innych kontroli zleconych przez Starostę Dzierżoniowskiego. Główny Specjalista ds. Kontroli- Aurelia Metlerska poinformowała, że w materiale pisemnym przekazanym Członkom Zespołu Kontrolnego zostały szczegółowo opisane informacje w zakresie realizacji kontroli w 2023 roku oraz spis prac przeprowadzonych od początku 2024 roku w Starostwie Powiatowym w Dzierżoniowie.

Ponadto do zadań głównego specjalisty należy również (na podstawie Zarządzenia Starosty Dzierżoniowskiego nr 89/2023 z dnia 30 listopada 2023r.) sporządzenie i przedstawienie Staroście sprawozdań:

- z funkcjonowania kontroli zarządczej za rok ubiegły w Starostwie Powiatowym w Dzierżoniowie oraz podległych jednostkach (do marca 2024r.),
- sporządzenie raportu samooceny kontroli zarządczej za rok ubiegły,
- sporządzenie na podstawie Zarządzenia nr 22/2022 z dnia 3 marca 2022 roku Starosty Dzierżoniowskiego Rejestru Ryzyk i Monitoringu Ryzyk otrzymanych od właścicieli ryzyk, dokonanie identyfikacji, analizy i oceny tych ryzyk.
- sporządzenie na podstawie Zarządzenia Starosty Dzierżoniowskiego nr 3/2023 z dnia 10 stycznia 2023 roku sprawozdania z realizacji zadań za rok ubiegły dla Starostwa Powiatowego w Dzierżoniowie.

Pani Aurelia Metlerska poinformowała, iż stanowisko Głównego Specjalisty ds. Kontroli w Starostwie Powiatowym w Dzierżoniowie objęła w styczniu 2024r. W związku z tym faktem Zespół Kontrolny poprosił o krótkie wyjaśnienia prac przeprowadzonych przez Specjalistę od początku bieżącego roku w zakresie min. zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w 2019 i 2020 roku.

Wnioski pokontrolne:

Zespół Kontrolny pozytywnie ocenia działalność Audytora Wewnętrznego i Głównego Specjalisty ds. Kontroli w Starostwie Powiatowym w Dzierżoniowie w zakresie tematyki kontroli, nie

stwierdzając uchybień i nieprawidłowości w działalności. Tym samym odstąpił od formułowania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

Zespół Kontrolny w oparciu o przedłożone przez Audytora Wewnętrznego plany audytu na lata 2023 i 2024 proponuje zwiększenie zakresu jego zadań (wynikających z przepisów prawa) do realizacji na kolejne lata.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Podpisy kontrolujących:

- 1. Norbert Warchoł *Warchoł*
- 2. Tomasz Mitraszewski *Tas*
- 3. Damian Szachniewicz

Podpisy kontrolowanych:

- 1. Starosta Dzierżoniowski- Grzegorz Kosowski *Kosowski*
- 2. Audytor Wewnętrzny- Adrianna Świątek *Świątek*
- 3. Główny Specjalista ds. Kontroli- Aurelia Metlerska *Metlerska*

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.