

Białystok, 2025-01-21

DFP-Rz.58-4/25



RPW/484/2025 P
Data: 2025-01-23

Pani
Renata Kamińska
Przewodnicząca Rady Miejskiej
w Tykocinie
ul. 11 Listopada 8, 16 - 080 Tykocin

W związku z otrzymaną przez rzecznika dyscypliny finansów publicznych informacją wskazującą na zaistnienie w Urzędzie Miejskim w Tykocinie nieprawidłowości, mogących stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 18a ustawy z 17.12.2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2024r. poz. 104), na podstawie art. 95 pkt 1 tej ustawy przekazuję do wykorzystania powyższą informację w celu dokonania analizy zagadnienia i ewentualne złożenie zawiadomienia zgodnego z art. 94 tej ustawy a także oczekuję odpowiedzi w oparciu o art. 95 ust. 2 i 3 ustawy.

Z uwagi na fakt, iż informacja została złożona przez osobę niestanowiącą organu, o którym mowa w art. 93 ust. 1 ustawy o dyscyplinie finansów publicznych, proszę o poinformowanie rzecznika w terminie do 7 marca br. o podjętych w tej sprawie działaniach, a następnie o dalszych czynnościach w sprawie i ich wynikach, chyba, że w przytoczonym pierwotnie terminie zostanie złożone zawiadomienie.

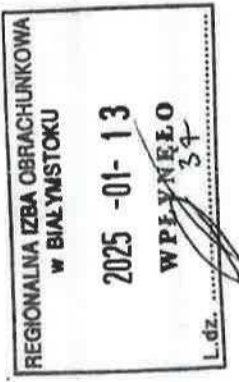
Z up. Rzecznika
Z-ca RZECZNIKA
Barbara Sięczyło

W załączeniu:

- informacja z dnia 13.01.2025r.

DFP-Rz-58-4/25

Przeanalizowane
13.01.2025



Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Od: EDWARD MISZKAL <edwmiszka11@gmail.com>
Wysłano: poniedziałek, 13 stycznia 2025 12:47
Do: Urząd Miejski w Tykocinie
DW: bialystok@rio.gov.pl

Temat: ZAWIADOMIENIE RZECZNIKA DYSCYPLINARNEGO, o którym mowa w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie

dyscypliny finansów publicznych.

Gmina Tykocin

osoba wykonująca audyt wewnętrzny na podstawie umowy o świadczenie audytu wewnętrznego zawartej z firmą Togatus - Audyt i Restrukturyzacja sp. z o.o., Warszawa,

nie ma uprawnień do prowadzenia audytu wewnętrznego,

zatem audyt wewnętrzny w jednostce nie był wykonywany w okresie zawartej umowy z firmą Togatus - Audyt i Restrukturyzacja sp. z o.o., Warszawa.

por.

Art. 286 [Audytor wewnętrzny]

1. Audytorem wewnętrznym może być osoba, która:

- 1) ma obywatelstwo państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub innego państwa, którego obywatelom, na podstawie umów międzynarodowych lub przepisów prawa wspólnotowego, przysługuje prawo podjęcia zatrudnienia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) ma pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzysta z pełni praw publicznych;

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
Z-ca RZECZNIKA
Barbara Sierńczyło

- 3) nie była karana za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe;
- 4) posiada wyższe wykształcenie;
- 5) posiada następujące kwalifikacje do przeprowadzania audytu wewnętrznego:
- a) jeden z certyfikatów: Certified Internal Auditor (CIA), Certified Government Auditing Professional (CGAP), Certified Information Systems Auditor (CISA), Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Certified Fraud Examiner (CFE), Certification in Control Self Assessment (CCSA), Certified Financial Services Auditor (CFSA) lub Chartered Financial Analyst (CFA), lub
 - b) złożyła, w latach 2003-2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów, lub
 - c) uprawnienia biegłego rewidenta, lub
 - d) dwuletnią praktykę w zakresie audytu wewnętrznego i legitymuje się dyplomem ukończenia studiów podyplomowych w zakresie audytu wewnętrznego, wydanym przez jednostkę organizacyjną, która w dniu wydania dyplomu była uprawniona, zgodnie z odrębnymi ustawami, do nadawania stopnia naukowego doktora nauk ekonomicznych lub prawnych.

ZAWIADOMIENIE RZECZNIKA DYSCYPLINARNEGO, o którym mowa w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Zawiadomienie dotyczy działania organu wykonawczego niżej wskazanej jednostki samorządu terytorialnego

2002123 Tykocin podlaskie białostocki GMW Urząd Miejski w Tykocinie Tykocin 16-080 Tykocin ul. 11 Listopada 8

Organ wykonawczy wyżej wskazanej jednostki samorządu terytorialnego nie prowadził audytu wewnętrznego, o którym mowa w ustawie o finansach publicznych art. 272,

do którego był zobowiązany w okresie zawarcia umowy z Togatus - Audyt i Restrukturyzacja sp. z o.o., Warszawa

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Z-ca RZECZNIKA

Barbara Stępczyło

czym naruszył i zlekceważył dyscyplinę finansów publicznych w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego.

z ostrożności:

II SA/Go 508/18 - Wyrok

Data orzeczenia	2018-09-05
Data wpływu	2018-07-13
Sąd	Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gorzowie Wlkp.
Sędziowie	Adam Jutrzenka-Trzebiatowski /przewodniczący/ Jacek Jaśkiewicz /sprawozdawca/ Michał Ruszyński
Symbol z opisem	645 Sprawy nieobjęte symbolami podstawowymi 601644 oraz od 646-652 6401 Skargi organów nadzorczych na uchwały rady gminy w przedmiocie ... (art. 93 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym)
Hasła tematyczne	Samorząd terytorialny
Skarżony organ	Rada Miasta
Treść wyniku	Stwierdzono nieważność aktu prawa miejscowego w całości
Powołane przepisy	Dz.U. 2018 nr 0 poz 1302; art. 3 § 3, art. 147 § 1; Ustawa z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi - tekst jednolity Dz.U. 2018 nr 0 poz 994; art. 93 ust. 1; Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym - tekst jedn.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Z-ca RZECZNIKA

Barbara Sieńczyło

	Dz.U. 2002 nr 5 poz 46; § 8 ust. 1; Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 8 stycznia 2002 r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków.
Sentencja	<p>Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gorzowie Wielkopolskim w składzie następującym: Przewodniczący Sędzia WSA Adam Jutrzenka-Trzebiatowski Sędziowie Sędzia WSA Jacek Jaśkiewicz (spr.) Sędzia WSA Michał Ruszyński Protokolant st. sekr. sąd. Monika Walentynowicz po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 5 września 2018 r. sprawy ze skargi Wojewody na uchwałę Rady Miejskiej z dnia 28 marca 2018 r. nr XLII/318/2018 w sprawie pozostawienia bez rozpoznania skargi na działalność Burmistrza stwierdza nieważność zaskarżonej uchwały. Uzasadnienie</p> <p>1. Dnia 28 marca 2018 r. Rada Miejska, powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U. z 2017 r. poz. 1875, obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 994, dalej u.s.g.), art. 229 pkt 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn. Dz.U. z 2017 r. poz. 1257, dalej k.p.a.) w zw. z § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 8 stycznia 2002 roku w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków (Dz.U. z 2002 r., Nr 5, poz. 46) podjęła uchwałę nr XLII/318/2018 w sprawie pozostawienia bez rozpoznania skargi na działalność Burmistrza. Zgodnie z § 1 ust. 1 tej uchwały Rada Miejska postanowiła pozostawić bez rozpoznania skargę A.O. na działalność Burmistrza dotyczącą bezczynności w przedmiocie udzielenia odpowiedzi na kierowaną korespondencję. Pozostawienie skargi bez rozpoznania nastąpiło z powodu braku w skardze adresu skarżącej, zgodnie z § 8 ust. 1 wskazanego rozporządzenia z dnia 8 stycznia 2002 r. (§ 1 ust. 2 uchwały).</p> <p>W uzasadnieniu uchwały wskazano, że w dniu 28 lutego 2018r. do Urzędu Miejskiego (za pośrednictwem Wojewody) wpłynęła skarga na działalność Burmistrza w przedmiocie udzielenia odpowiedzi na kierowaną korespondencję. W ocenie Rady skarga z uwagi na brak adresu wnoszącego skargę nie spełniała warunku formalnego określonego w § 8 ust. 1 rozporządzenia z dnia 8 stycznia 2002 r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków. Zdaniem Rady adres poczty elektronicznej skargi wniesionej w trybie szczególnym - elektronicznym, nie jest adresem wymaganym wskazanym przepisem rozporządzenia. Z tego też względu skargę pozostawiono bez rozpoznania.</p>

Odpowiedz na zawiadomienie, proszę przekazać na adres zwrotny mailowy, tj. annamelcer222@gmail.com

z powazaniem Anna Melcer /Warszawa/

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Z-ca RZECZNIKA

Barbara Ściężycyło