

Projekt

z dnia 19 marca 2025 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR XVI/110/2025
RADY MIEJSKIEJ W TYKOCINIE**

z dnia 28 marca 2025 r.

w sprawie rozpatrzenia informacji Rzecznika dyscypliny finansów publicznych właściwego w sprawach rozpatrywanych przez Regionalną Komisję Orzekającą przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie ustalenia zaistnienia w Urzędzie Miejskim w Tykocinie czynów naruszających dyscyplinę finansów publicznych

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) w związku z art. 95 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ((t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 104) uchwała się, co następuje:

§ 1. Po rozpatrzeniu informacji o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, przekazanej pismem znak DFP-Rz.58-4/25 Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego w sprawach rozpatrywanych przez Regionalną Komisję Orzekającą przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 21 stycznia 2025 r. uznaje się za bezzasadne zgłoszenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

§ 2. Uchwała wraz z jej uzasadnieniem stanowi odpowiedź na pismo znak DFP-Rz.58-4/25 Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o przekazaniu informacji, o których mowa w § 1.

§ 3. Zobowiązuje się Przewodniczącą Rady Miejskiej w Tykocinie do powiadomienia Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego w sprawach rozpatrywanych przez Regionalną Komisję Orzekającą przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku, poprzez przesłanie niniejszej uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady
Miejskiej w Tykocinie

Renata Kamińska

Uzasadnienie

W dniu 21.01.2025 r. do Urzędu Miejskiego w Miejskiego w Tykocinie wpłynęło pismo NrDFP-Rz.58-4/25 Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego w sprawach rozpoznawanych przez Regionalną Komisję Orzekającą przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku o przekazaniu zgłoszenia wskazującego na naruszenie dyscypliny finansów publicznych poprzez zatrudnienie audytora wewnętrznego nieposiadającego odpowiednich kwalifikacji. Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych w Białymstoku, działając poprzez Zastępcę Rzecznika, wykonał tym samym obowiązek określony w art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (dalej nazywanej UDFP), przekazując Burmistrzowi Tykocina oraz Radzie Miejskiej zgłoszenie z 13.01.2025 r. o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych w Urzędzie Miejskim w Tykocinie. Jednocześnie Zastępca Rzecznika wyznaczył Burmistrzowi oraz Radzie Miejskiej termin (do 07.03.2025 r.), w którym należy przekazać Rzecznikowi Dyscypliny Finansów Publicznych informację o podjętych w tej sprawie działaniach. Zgodnie z art. 95 ust. 1 UDFP jeżeli rzecznik dyscypliny otrzymał informację o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych od osób lub podmiotów innych niż wymienione w art. 93 ust. 1 (informacja od Zgłaszającego) należy do kategorii osób innych niż wymienione w art. 93 ust. 1), przekazuje tę informację kierownikowi jednostki, której ona dotyczy, oraz organowi sprawującemu nadzór nad tą jednostką. Rada Miejska w Tykocinie rozpatruje tę sprawę, będąc organem sprawującym nadzór nad jednostką, w trybie art. 95 ust. 2 UDFP. Przepis ten nakazuje przekazać rzecznikowi dyscypliny w wyznaczonym przez niego terminie, nie dłuższym niż 3 miesiące i nie krótszym niż miesiąc, informację o podjętych w tej sprawie działaniach, a następnie informować go o dalszych czynnościach w sprawie i ich wynikach

W odpowiedzi na zgłoszenie Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych, pismem z dnia 4 marca 2025 r. poinformowano Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego w sprawach rozpoznawanych przez Regionalną Komisję Orzekającą przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku o dotychczas podjętych działaniach, a także o dalszych zamierzeniach w ww. sprawie.

W zgłoszeniu przekazanym przez Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego w sprawach rozpoznawanych przez Regionalną Komisję Orzekającą przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku zarzucono, że w okresie obowiązywania umowy z firmą Togatus- Audyt i Restrukturyzacja sp. z o.o. na usługi audytu wewnętrznego audyt nie był faktycznie wykonywany ze względu na brak odpowiednich uprawnień audytora, co miało stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W celu realizacji obowiązków nadzorczych Komisja Rewizyjna, działając na podstawie art. 18a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, na posiedzeniu w dniu 13 lutego 2025 r. zapoznała się ze stanowiskiem Burmistrza Tykocina, Sekretarza Gminy oraz całością dokumentacji dotyczącej audytu wewnętrznego. Analizie poddano okres współpracy z kwestionowanym usługodawcą – audytorem wewnętrznym.

Burmistrz Tykocina przedstawił szczegółową analizę sprawy, w tym dokumentację dotyczącą kwestionowanych kwalifikacji do prowadzenia audytu wewnętrznego za lata 2023–2024, , wskazując na posiadane kwalifikacje audytorów. Ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2024 r. tj. w okresie zawartej umowy z Wykonawcą, audyt wewnętrzny był prowadzony na podstawie umowy zawartej z usługodawcą zewnętrznym. Proces wyboru wykonawcy w obu latach przeprowadzono w trybie zapytania ofertowego, zgodnie z przepisami, gdyż wartość zamówienia nie przekraczała progów stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. Wszyscy oferenci spełniali wymagania określone w art. 286 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Procedura wyboru była transparentna i oparta na kryteriach merytorycznych, co zapewniło uczciwą ocenę kandydatów.

W wyniku postępowania wyłoniono firmę Togatus Audyt i Restrukturyzacja Sp. z o.o. z Warszawy, która zaoferowała najkorzystniejszą cenę. Audytorzy świadczący usługi legitymowali się wymaganymi kwalifikacjami, potwierdzonymi dyplomami ukończenia studiów podyplomowych na kierunku Audyt wewnętrzny, zaświadczeniami o zdaniu egzaminu audytorskiego przed Komisją Egzaminacyjną Ministra Finansów oraz certyfikatem Certified Government Auditing Professional (CGAP). Przed podpisaniem umowy Zamawiający otrzymał także referencje potwierdzające doświadczenie audytorów w jednostkach samorządu terytorialnego w okresie od 2019 r. do dnia zawarcia umowy z Wybranym wykonawcą.

Po dokładnym zbadaniu sprawy, w tym dokumentacji, a także po analizie informacji, Komisja Rewizyjna uznała stanowisko Burmistrza Tykocina za udokumentowane i uzasadnione, w szczególności nie stwierdziła zarzucanego przez zgłaszającego naruszenia i zlekceważenia dyscypliny finansów publicznych.

Zgodnie z art. 18a UDFP naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaniechanie prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce sektora finansów publicznych do tego zobowiązanej, wskutek niezatrudnienia audytora wewnętrznego albo niezawierania umowy z usługodawcą. W świetle faktów nie ma żadnych podstaw do uznania, że w Urzędzie Miejskim w Tykocinie i w jednostkach organizacyjnych Gminy Tykocin zaniechano prowadzenia audytu wewnętrznego.

Na tej podstawie Komisja Rewizyjna zarekomendowała Radzie Miejskiej w Tykocinie uznanie zgłoszenia za niezasadne oraz przygotowała projekt uchwały wraz z uzasadnieniem.