

**PREZYDENT
MIASTA ŚWINOUJŚCIE**

Świnoujście, 14 września 2018 r.

Egz. nr ¹...

WO.-KP.0003.17.2018

Pani

**Joanna Agatowska
Radna Miasta Świnoujście**

W odpowiedzi na Pani interpelację z 03 września 2018 r. informuję, iż nie ma przepisu, który wprost obliguje do publikacji w BIP planów kontroli i wyników audytu wewnętrznego. Artykuł 6 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r., poz. 1330, z póź. zm.) stanowi, że udostępniana ma być dokumentacja przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających. W przepisie tym nie ma zatem mowy o planach kontroli i wynikach audytu wewnętrznego. Obowiązek udostępniania informacji w BIP odnosi się ściśle do informacji publicznych określonych w art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a, o czym stanowi art. 8 ust. 3 ustawy o dostępie informacji publicznej. Nie ulega wątpliwości, że plany kontroli i wyniki audytu wewnętrznego są informacją publiczną i zgodnie z art. 10 ust. 1 ww. ustawy jest udostępniana na wniosek. W oparciu o przywołany przepis udostępniono Pani żądane dokumenty.

Żądane przez Panią protokoły z kontroli przeprowadzonej przez zewnętrzne instytucje RIO i Urząd Wojewódzki zamieszczone są w BIP-ie i w każdej chwili można się z nimi zapoznać.

Odnosnie zasad określania wartości punktowej ryzyk występujących w poszczególnych Wydziałach Urzędu Miasta, co miało by stanowić podstawę do kwalifikacji ich kolejności do przeprowadzania w danym roku kontroli wewnętrznych wyjaśniam, iż Wydział Audytu i Kontroli Wewnętrznej w Wydziałach Urzędu prowadzi tylko kontrole wewnętrzne doraźne na podstawie zarządzenia Prezydenta. Na powyższe kontrole nie określa się wartości punktowej ryzyk, gdyż podyktowane są jedynie aktualną potrzebą kierownika jednostki. Wartości punktowe ryzyk określa się dla obszarów audytowanych.

Wszelkie zmiany w rocznych planach kontroli wewnętrznych dokonywane są w uzgodnieniu z kierownikiem jednostki i związane są z bieżącymi potrzebami jednostki. Kontrola wewnętrzna jest narzędziem kierownika jednostki i to on decyduje o wszelkich zmianach w planie na dany rok. Nałożenie dodatkowych zadań, np. przeprowadzenie kontroli doraźnych wymusza dokonanie zmian w planie.

Wydział Audytu i Kontroli Wewnętrznej przeprowadza audyty wewnętrzne i kontrole II stopnia na podstawie następujących m.in. przepisów:

- ustawy o finansach publicznych;
- rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu;
- komunikatu Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych;

- komunikatu Ministra Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych;
- instrukcji w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Świnoujście i jednostkach organizacyjnych Miasta Świnoujście; Nr Zarządzenia 443/2010
- regulaminu zarządzania ryzykiem Urzędu Miasta Świnoujście; Nr Zarządzenia 599/2013
- regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Świnoujście;
- karty audytu wewnętrznego Urzędu Miasta Świnoujście;
- ramowego programu kontroli jednostek organizacyjnych Miasta Świnoujście;
- kodeksu etyki audytora wewnętrznego Urzędu Miasta Świnoujście;

W załączeniu przekazuję :

- kartę audytu wewnętrznego Urzędu Miasta Świnoujście,
 - ramowy program kontroli jednostek organizacyjnych Miasta Świnoujście,
 - kodeks etyki audytora wewnętrznego Urzędu Miasta Świnoujście.
- Pozostałe wyszczególnione uregulowania wewnętrzne są w BIP .

PREZYDENT MIASTA

mgr inż. Janusz Żmurkiewicz