

Projekt

UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W CHOROSZCZY

z dnia 2019 r.

w sprawie rozpatrzenia skargi na działalność Burmistrza Choroszczy

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506, 1309 i 1696), art. 229 pkt 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096, 1629, z 2019 r. poz. 60, 730, 1133) uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Uznaje się za bezzasadną skargę Pani * dotyczącą zawarcia umowy na usługę prowadzenia audytu wewnętrznego bez ogłoszeń na stronach BIP.

2. Uzasadnienie stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Zobowiązuje się Przewodniczącą Rady Miejskiej w Choroszczy do zawiadomienia skarżącego o sposobie załatwienia sprawy.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej w Choroszczy

mgr Beata Jeżerys

**(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej; jawność wyłączyła Ewa Łukaszewicz Z-ca Kierownika Wydziału Organizacyjnego)*

Uzasadnienie

Decyzja o wyborze audytora powinna być przemyślana, bowiem wyniki zadań audytowych mają wpływ na dalsze funkcjonowanie urzędu i jednostek organizacyjnych.

Kryteria, jakimi należy się kierować, szukając odpowiedniej osoby do wykonania audytu wewnętrznego to:

- **odpowiednie kwalifikacje** - pracownicy firmy audytorskiej, powinni wykazywać się znajomością specyfiki działania jednostek samorządu terytorialnego. Ma to niesłychanie istotne znaczenie – w dużej mierze wpływa na prawidłową ocenę działalności

- **wszechstronni eksperci** - wskazane aby firma audytorska dysponowała ekspertami w dziedzinie podatków, finansów, systemów informatycznych i kontroli wewnętrznej. Dzięki temu, przeprowadzony audyt będzie w pełni efektywny i skuteczny. Gmina będzie mogła również skorzystać z porad specjalistów, szczególnie w problematycznych kwestiach

- **wysoki standard usług** - wysoka jakość sporządzonych raportów, dotrzymanie ustalonego terminu realizacji oraz właściwa forma prowadzonej komunikacji to główne cechy prawidłowo wykonanego raportu audytorskiego

- **cena** - cena za świadczone usługi jest istotna, ale nie najważniejsza. Kierowanie się wyłącznie kryterium najniższej ceny mogłoby spowodować uzyskanie audytu obciążonego bardzo dużym ryzykiem w zakresie jakości, kompetencji i poprawności.

Wybierając audytora, dobrze jest przyjąć określoną hierarchię kryteriów, którymi należy się kierować. Najistotniejsze powinny być oczywiście odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie pracowników. Warto również zorientować się jaka jest metodologia badań i czy w kadrze firmy audytorskiej zasiadają eksperci w konkretnych dziedzinach. Na koniec należy wziąć pod uwagę kwestie finansowe. Analiza wszystkich wspomnianych zagadnień, pozwoli wybrać odpowiednią firmę audytorską.

Dokonując wyboru firmy audytorskiej do prowadzenia audytu wewnętrznego kierowano się przede wszystkim doświadczeniem i wysokimi kwalifikacjami zatrudnionych tam audytorów.

Zgodnie z art. 286. Ustawy o finansach publicznych audytorem wewnętrznym może być osoba, która posiada następujące kwalifikacje zawodowe do przeprowadzania audytu wewnętrznego:

- *certyfikaty: 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 SelfAssessment (CCSA), Certified Financial Services Auditor (CFSA) lub Chartered Financial Analyst (CFA), lub*

- *ukończyła aplikację kontrolerską i złożyła egzamin kontrolerski z wynikiem pozytywnym przed komisją egzaminacyjną powołaną przez Prezesa Najwyższej Izby Kontroli, lub*

- *złożyła z wynikiem pozytywnym egzamin kwalifikacyjny na stanowisko inspektora kontroli skarbowej, lub*

- *uprawnienia biegłego rewidenta.*

Z analizy potrzeb Gminy Choroszcz wynikała potrzeba prowadzenia usług audytorskich przez firmę zewnętrzną w wymiarze 4 zadań lub sprawdzeń audytorskich rocznie.

Wybór firmy audytorskiej został poprzedzony przeglądem ofert, zamieszczonych w Internecie. Z pośród firm audytorskich wyeliminowano te firmy, które zajmowały się wyłącznie audytem finansowym (tzw. badaniem sprawozdań finansowych). Z zapytaniem (telefonicznie) o cenę usługi zwrócono się do 4 firm: Konsult Auditor Beata Pietraszko, Audyt wewnętrzny Grant Thornton, Omega i Aesco Group Sp. z o.o. – gdyż jak wynikało z uzyskanych informacji firmy te posiadały doświadczenie w prowadzeniu audytu wewnętrznego w jednostkach sektora publicznego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu. Z uzyskanych informacji wynikało, że wśród tych firm ceny brutto za miesiąc kształtowały się od 1 500 zł do 2 500 zł – zatem były na zbliżonym poziomie, przy czym firma najtańsza do oferowanej ceny miała doliczyć jeszcze koszty dojazdu.

Zatem do dalszych negocjacji wybrano firmę Aesco Sp. z o.o. Za takim wyborem przemawiały następujące argumenty:

- firma jest niezależną ogólnopolską instytucją analityczną i doradczą, która współpracuje lub współpracowała ze 180 gminami i powiatami, w tym z 11 jednostkami samorządu terytorialnego z województwa podlaskiego (m.in. w zakresie przygotowania emisji obligacji komunalnych).

- zatrudnia audytorów z certyfikatami międzynarodowymi, jak Certified Internal Auditor (CIA), Certified Government Auditing Professional (CGAP).

Ponadto z uzyskanych bezpośrednich informacji z gmin wynikało, że firma jest rzetelna i wykonuje zadania w sposób profesjonalny.

Z przesłanej oferty Aesco wynikało, że Zleceniobiorca będzie świadczył na rzecz Zleceniodawcy następujące rodzaje Usług Audytorskich

a) implementacja audytu wewnętrznego w zakresie ustawowym, w tym:

- zapoznanie się z procesami realizowanymi w Jednostce,
- identyfikacja istotnych ryzyk,
- przegląd lub zaproponowanie procedur oraz rocznego planu pracy audytu wewnętrznego.

b) planowe, regularne zadania audytorskie, w liczbie 4 zadań rocznie, zgodnie z przyjętym planem pracy audytu wewnętrznego. Będzie się to działo w oparciu o wykaz procesów i mapę ryzyka oraz potrzeby kierownictwa Gminy.

Określona w ofercie cena to 1 570 zł brutto (tj. z należnym podatkiem VAT) miesięcznie.

Umowa z Aesco Group została zawarta w dniu 11 kwietnia 2018 na okres od dnia zawarcia do 31 grudnia 2019 r. Łączna wartość przedmiotu umowy wynosiła 29 830 zł.

Skarga na działanie organu zarządzającego odnosi się do sposobu wyboru usługodawcy, a dokładnie o niezamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej Urzędu Miejskiego. Wartość przedmiotu zamówienia nie przekroczyła kwoty 30 000 euro, zatem prawo zamówień publicznych nie miało zastosowania. Procedurę wyłonienia wykonawcy w przypadku zamówień do kwoty 30 000 euro reguluje *Zarządzenie Nr 120/2016 Burmistrza Choroszczycy z dnia 16.02.2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielenia zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro*, które również takiego obowiązku nie nakłada.