

Wrocław, 28 czerwca 2022 roku

WK.WR.40.25.2022.347

**Pan
Marek Mielniczuk
Przewodniczący Zarządu
Wałbrzyskiego Związku Wodociągów
i Kanalizacji**

**Al. Wyzwolenia 39
58-300 Wałbrzych**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 21 marca do 2 czerwca 2022 r. problemową kontrolę gospodarki finansowej Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji (WZWİK). Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 2 czerwca 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą prawidłowości udzielania zamówień publicznych w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Borównie – etap I” oraz „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w rejonie ulicy Świdnickiej w Jedlinie Zdroju”.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej Związku stwierdzono nieprawidłowości w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Kontrola zarządcza i audyt

Obowiązujące w jednostce przepisy w zakresie kontroli zarządczej wprowadzone Zarządzeniem nr 11/2011 Przewodniczącego Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji z 20 grudnia 2011 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu kontroli zarządczej w Biurze Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w swojej treści zawierały niespójne i niejasne treści. Poza błędami pisarskimi (w kilku miejscach wskazano, że procedury dotyczą szkoły), niekonsekwentnym oznaczaniem załączników do Zarządzenia i do Regulaminu (załączniki miały inne nazwy niż wynikały z treści Zarządzenia lub Regulaminu oraz inne oznaczenia aktów, do których załącznikiem były), wskazywały, że regulacje w sprawie opracowanych celów, mierników i trybów określających zasady zarządzania ryzykiem określa szczegółowo odrębnie wprowadzone zarządzenie Przewodniczącego Zarządu WZWİK – przy czym takich uregulowań w jednostce nie było; zawierały załącznik „Kategorie ryzyka” nie wymieniony w zarządzeniu lub w Regulaminie kontroli – czego konsekwencją

był brak określenia roli tego załącznika w systemie kontroli zarządczej. Ponadto w jednostce w latach 2020-2021 w ogóle nie dokonywano oceny kontroli zarządczej, wbrew § 14 i 15 Procedur kontroli zarządczej lub Regulaminu kontroli zarządczej (stosowano różne nazwy załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 11/2011), zgodnie z którymi „Kadra kierownicza WZWiK różnego szczebla w ramach wykonywania bieżących obowiązków monitoruje skuteczność kontroli zarządczej i jej poszczególnych elementów, wszyscy pracownicy przekazują swoim przełożonym informacje mające wpływ na ocenę i doskonalenie kontroli zarządczej. Raz w roku, w terminie do 30 kwietnia br. Przewodniczący Zarządu WZWiK dokonuje samooceny systemu kontroli zarządczej poprzez wypełnienie kwestionariusza samooceny kontroli zarządczej. Wyniki monitorowania, samooceny oraz przeprowadzonych audytów i kontroli są podstawą oceny stanu kontroli zarządczej w jednostce”.

Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków Przewodniczącego Zarządu Związku. Kontrolę zarządczą, stosownie do art. 68 ustawy o finansach publicznych, stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji, zarządzania ryzykiem.

W „Programie Zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego WZWIK” wskazano, że przeglądy okresowe audytora dokonywane są w drodze samooceny pod względem działania audytu ze Standardami audytu wewnętrznego, Księgą Audytu, Kartą Audytu i Kodeksem etyki, przy czym w jednostce nie ustalono Księgi Audytu ani Kodeksu Etyki, natomiast w Programie (...) nie uwzględniono obowiązujące w jednostce zarządzenie nr 24/2013 Przewodniczącego Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji z 16 września 2013 r. określające procedury służące kierowaniu działaniem audytu wewnętrznego. Zgodnie ze Standardem nr 1300 Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego, stanowiących Załącznik do komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MRiF z 2016 r. poz. 28), Zarządzający audytem wewnętrznym musi opracować i realizować program zapewnienia i poprawy jakości, obejmujący wszystkie aspekty działalności audytu wewnętrznego, a więc również wynikające z obowiązujących w jednostce procedur w tym zakresie.

W jednostce na podstawie umowy-zlecenia nr 12/EG/2019 w okresie od 1 maja 2019 r. do 30 czerwca 2021 r. została zatrudniona osoba (pani M.M.) na odbycie praktyki asystenta w zakresie audytu wewnętrznego pod nadzorem audytora wewnętrznego (wymienionego z imienia i nazwiska -

pan T.S.), przy czym realizacja tej umowy nie spełniała przesłanek praktyki audytu wewnętrznego określonej w art. 286 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, ponieważ pani M.M. nie była zatrudniona w wymiarze czasu pracy nie mniejszym niż ½ etatu (była to umowa-zlecenia, a nie umowa o pracę).

Gospodarka mieniem

Potwierdzenia sald składników majątkowych WZWiK użytkowanych przez WPWiK sp. z o.o., zostały sporządzone według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. zamiast 31 października 2021 r., wbrew zapisom § 13 Zarządzenia nr 9/2021 Przewodniczącego Zarządu WZWiK z dnia 7 września 2021 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątku, zgodnie z którym inwentaryzację majątku powierzonego do użytkowania WPWiK Sp. z o.o. i wymienionego w § 3 pkt 12 (inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe: środki trwałe-własność/użyczenie/dzierżawa WZWiK, powierzone do użytkowania dla WPWiK Sp. z o.o.) należy przeprowadzić metodą potwierdzenia sald, wg stanu na dzień 31.10.2021 roku.

Pozostałe środki trwałe obce-własność WPWiK Sp. z o.o. (wymienione w § 3 pkt 3 Zarządzenia nr 9/2021 Przewodniczącego Zarządu WZWiK z dnia 7 września 2021 r.), zostały spisane na dokumencie nie będącym arkuszem spisu z natury, co było niezgodne z § 5 pkt 1 powołanego Zarządzenia w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji, który stanowi, że inwentaryzację majątku wymienionego w § 3 pkt. 2, 3, 4 należy przeprowadzić metodą spisu z natury na arkuszach spisowych.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Przewodniczący Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), Główna Księgowa na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Biura Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Przewodniczącemu Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), w szczególności poprzez:
 - a) ustalenie spójnych procedur w zakresie kontroli zarządczej oraz ich przestrzeganie, stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy;
 - b) zawieranie umów o praktykę zawodową w zakresie audytu wewnętrznego zgodnie z warunkami określonymi w art. 286 ust. 2 pkt 1 ustawy.
2. Opracowanie i realizowanie programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego uwzględniającego uregulowania wewnętrzne dotyczące prowadzenia audytu, stosownie do Standardu nr 1300 Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego, stanowiących Załącznik do komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MRiF z 2016 r. poz. 28).
3. Sporządzanie dokumentów inwentaryzacyjnych zgodnie z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwie zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Leszek Orpel
Przewodniczący Zgromadzenia Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji