

Tomaszów Lubelski, dn. 05.01.2023 r.

BR.0003.5.2022

***Pani
Teresa Chrastina***

***Radna Rady Powiatu
w Tomaszowie Lubelskim***

Na podstawie art.21 ust.12 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022r. poz. 1526) w odpowiedzi na Pani pismo z dnia 28 grudnia 2022 roku (data wpływu do Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Lubelskim: 30 grudnia 2022 roku) dot. zapytania w zakresie audytu wewnętrznego prowadzonego w Powiecie Tomaszowskim, informuję, co następuje:

1. Publikowanie jakichkolwiek dokumentów sporządzonych i wytworzonych przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w Starostwie Powiatowym w Tomaszowie Lubelskim, zarówno na stronie internetowej Powiatu Tomaszowskiego, jak i w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Lubelskim, **nigdy** nie było praktykowane ze względu na obowiązujące wówczas w tym względzie przepisy, normy i przyjęte praktyki. O tym, które z dokumentów wytwarzanych przez audytora wewnętrznego **mogą** stanowić informację publiczną rozstrzygają w pierwszej kolejności organy zobowiązane do udostępniania informacji publicznej, a w przypadku sporu – sądy administracyjne.
2. Trybunał Konstytucyjny w komunikacie opublikowanym po wydaniu wyroku z dnia 9 kwietnia 2015 roku (K 14/13) wskazał m.in., że dostęp do dokumentów audytowych zawierających informację publiczną powinien następować na zasadach ogólnych uregulowanych w ustawie o dostępie do informacji publicznej.
3. Zatem konieczne jest każdorazowe zbadanie żądanych w trybie dostępu do informacji publicznej dokumentów wytworzonych przez audytora wewnętrznego i udzielanie odpowiedzi na pytanie: czy zawierają one informację publiczną w rozumieniu art. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020

roku, poz. 2176 z późn. zm., oraz Dz. U. z 2022 roku, poz. 902 t.j.), oraz art. 61 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 roku (Dz. U. z 1997 roku, Nr 78, poz. 483 z późn. zm.), czy żądane dokumenty zawierają informację publiczną, czy też mają charakter wewnętrzny. Na takim stanowisku stanął również Naczelny Sąd Administracyjny w swoim wyroku z dnia 29 października 2015 roku (Sygn. I OSK 1798/15).

4. Audyt wewnętrzny w Powiecie Tomaszowskim w roku 2022 prowadzony był na podstawie *PLANU AUDYTU NA ROK 2022*, sporządzonego w trybie przepisów art. 283 ust. 1, 3 i 4 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 roku, poz. 305 z późn. zm.).
5. W załączeniu przedstawiam potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie sprawozdań z audytów wewnętrznych oraz notatek informacyjnych z czynności sprawdzających wykonanie zaleceń - przeprowadzonych w Powiecie Tomaszowskim w 2022 roku na podstawie planu audytu, o którym mowa w pkt poprzednim. I tak:
 - 1) Sygnatura: AW.1720.1.2022 – Notatka Informacyjna z przeprowadzonych czynności sprawdzających w Muzeum Regionalnym im. dr Janusza Petera w Tomaszowie Lubelskim pt. „Ocena działań jednostki, podjętych w celu realizacji zaleceń audytora wewnętrznego, wydanych w związku z audytem wewnętrznym, przeprowadzonym w tej jednostce w roku 2020” – załącznik Nr 1.
 - 2) Sygnatura: AW.1720.2.2022 – Sprawozdanie z przeprowadzenia zadania zapewniającego – audytu wewnętrznego pt. „Ocena wykonania wydatków pod względem celowości, oszczędności i gospodarności w Zarządzie Dróg Powiatowych w Tomaszowie Lubelskim” – załącznik Nr 2.
 - 3) Sygnatura: AW.1720.3.2022 – Sprawozdanie z przeprowadzenia zadania zapewniającego – audytu wewnętrznego pt. „Ocena funkcjonowania jednostki pod względem realizacji statutowych zadań w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tomaszowie Lubelskim” – załącznik Nr 3.
 - 4) Sygnatura: AW.1720.4.2022 – Notatka Informacyjna z przeprowadzonych czynności sprawdzających w Domu Pomocy Społecznej w Tyszowcach pt. „Ocena działań jednostki, podjętych w celu realizacji zaleceń audytora wewnętrznego, wydanych

w związku z audytem wewnętrznym, przeprowadzonym w tej jednostce w roku 2021” – załącznik Nr 4.

- 5) Sygnatura: AW.1720.5.2022 – Sprawozdanie z przeprowadzenia zadania zapewniającego – audytu wewnętrznego pt. „Ocena funkcjonowania jednostki pod względem realizacji statutowych zadań w Specjalistycznym Ośrodku Wsparcia w Tyszowcach” – załącznik Nr 5.
- 6) Sygnatura: AW.1720.6.2022 – Notatka Informacyjna z przeprowadzonych czynności sprawdzających w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Tomaszowie Lubelskim pt. „Ocena działań jednostki, podjętych w celu realizacji zaleceń audytora wewnętrznego, wydanych w związku z audytem wewnętrznym, przeprowadzonym w tej jednostce w roku 2021” – załącznik Nr 6.
- 7) Sygnatura: AW.1720.7.2022 – Notatka Informacyjna z przeprowadzonych czynności sprawdzających w I Liceum Ogólnokształcącym im. Bartosza Głowackiego w Tomaszowie Lubelskim pt. „Ocena działań jednostki, podjętych w celu realizacji zaleceń audytora wewnętrznego, wydanych w związku z audytem wewnętrznym, przeprowadzonym w tej jednostce w roku 2021” – załącznik Nr 7.

STAROSTA

Henryk Karwan