



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ – 4101-16-02/2012

P/12/017

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin

T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66

[lsz@nik.gov.pl](mailto:lsz@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/12/017 - Promulgacja prawa w postaci elektronicznej
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
Kontroler	Artur Matejko, st. inspektor k.p., upoważnienie do kontroli nr 82814 z dnia 28.08.2012 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Biesiekierzu, 76-039 Biesiekierz 103
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Marian Stanisław Hermanowicz, Wójt Gminy Biesiekierz (dowód: akta kontroli str. 5-13)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości<sup>1</sup> działalność Pana Wójta w zakresie przygotowania i przekazywania aktów prawa miejscowego w postaci elektronicznej w celu ich ogłoszenia, prowadzenia elektronicznego zbioru aktów prawa miejscowego i udostępniania mieszkańcom aktów prawnych.

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia:

- niezwłoczne przekazywanie do Wojewody Zachodniopomorskiego aktów prawa miejscowego w postaci dokumentów elektronicznych, spełniających wymagania określone w obowiązujących przepisach,
- prowadzenie w postaci elektronicznej zbioru aktów prawa miejscowego stanowiących przez Gminę,
- przyjęcie rozwiązań organizacyjnych w Urzędzie Gminy, które umożliwiają mieszkańcom powszechny wgląd do Dziennika Ustaw, Monitora Polskiego i zbiorów aktów prawa miejscowego.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości dotyczyły nieprzekazania do publikacji w wojewódzkim dzienniku urzędowym 3 z 5 uchwał Rady Gminy Biesiekierz w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2012 r. oraz sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Biesiekierz za 2011 r.

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego**

#### **Przygotowywanie i przekazywanie aktów prawa miejscowego w postaci elektronicznej w celu ich ogłoszenia, prowadzenie elektronicznego zbioru aktów prawa miejscowego i udostępnianie aktów prawnych**

Opis stanu faktycznego

W okresie od dnia 1 stycznia do dnia 30 sierpnia 2012 r. Rada Gminy wydała 20 uchwał oraz Wójt Gminy wydał 45 zarządzeń. Pięć uchwał Rady Gminy podlegało, zgodnie z ustawą z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych<sup>2</sup>, obowiązkowi ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego. Do ogłoszenia przekazano 2 uchwały<sup>3</sup>. Ustalono, że ww. 2 uchwały przekazano do Wojewody Zachodniopomorskiego w terminie 3 i 4 dni roboczych od ich podjęcia.

(dowód: akta kontroli str. 95-97, 118)

Badanie dwóch aktów prawa miejscowego (100% przekazanych do ogłoszenia) wykazało, że zgodnie z §§ 3 i 6 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie wymagań technicznych dla dokumentów elektronicznych zawierających akty normatywne i inne akty prawne, dzienników urzędowych wydawanych w postaci elektronicznej oraz środków komunikacji elektronicznej i informatycznych nośników danych<sup>4</sup>:

- sporządzono je w formacie XML;
- opatrzone zostały przez Przewodniczącą Rady Gminy bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowalnym przy pomocy kwalifikowalnego certyfikatu.

Badane akty prawa miejscowego zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego w terminie 14 i 37 dni od ich przekazania Wojewodzie Zachodniopomorskiemu.

(dowód: akta kontroli str. 97, 118)

Na podstawie badanych dwóch aktów prawnych ustalono, że w zbiorze aktów prawa miejscowego zamieszczono daty ich ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego oraz dane promulgacyjne. Wejście w życie tych aktów prawnych warunkowane było upływem 14 dni od dnia ich ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego.

(dowód: akta kontroli str. 107)

Badane akty prawne w formacie PDF (dokumenty zostały opracowane w programie do tworzenia aktów prawa pn. „Edytor aktów prawnych XML”) umieszczono w publicznie dostępnym zbiorze aktów prawa miejscowego bezpośrednio po ich podjęciu (tj. 4 i 5 dni roboczych od ich uchwalenia), na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu (bip.biesiekierz.eu) w zakładce „Uchwały Rady Gminy”.

Ponadto, na ww. stronie umieszczono odnośniki do Dziennika Urzędowego Województwa Zachodniopomorskiego, Dziennika Ustaw oraz Monitora Polskiego.

(dowód: akta kontroli str. 97, 105-109)

<sup>2</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 ze zm.

<sup>3</sup> Uchwała Nr XVI/101/12 Rady Gminy Biesiekierz z dnia 22.03.2012 r. oraz Uchwała Nr XVI/106/12 Rady Gminy Biesiekierz z dnia 29.05.2012 r.

<sup>4</sup> Dz.U. Nr 289, poz. 1699.

Przeprowadzone oględziny w zakresie stosowanych zabezpieczeń antywirusowych dla komputera z którego aktualizuje się akty prawa miejscowego oraz wybranych komputerów z których m.in. przegląda się ww. zbiory prawa; miejsca przechowywania kopii zapasowych aktów prawa miejscowego; sposobu i trybu tworzenia kopii zapasowych oraz archiwizacji zbiorów aktów prawa miejscowego; odtworzenia kopii zapasowej dla 2 badanych aktów prawa miejscowego z 2012 r., odtworzenia losowo wybranej kopii zapasowej 8 aktów prawa miejscowego (uchwał Rady Gminy, które nie zostały przekazane do publikacji w dzienniku urzędowym województwa) wykazały, że stosowne postanowienia obu Instrukcji były przestrzegane, odtworzone kopie ze skompresowanych plików archiwów były spójne, treść aktów zamieszczonych na stronach internetowych BIPu Gminy Biesiekierz<sup>5</sup> i zarchiwizowanych była zgodna. Ponadto stwierdzono, że zainstalowane programy antywirusowe były aktywne (działające) i na bieżąco aktualizowane.

(dowód: akta kontroli str. 98-101, 114-115)

Zbiory aktów prawa miejscowego udostępniane są w siedzibie Urzędu Gminy. Dla interesantów Urzędu przygotowano jedno stanowisko komputerowe (komputer przenośny) z dostępem do Internetu oraz pozwalającym na zapisywanie informacji na zewnętrznym nośniku danych (płyta CD, pendrive) w siedzibie Rady Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 102-104)

Na stronie internetowej Urzędu oraz tablicy ogłoszeń zamieszczono informację dotyczącą możliwości uzyskania wglądu do aktów prawnych w postaci elektronicznej w godzinach pracy Urzędu, ich pobrania oraz o możliwości ich wydruku.

(dowód: akta kontroli str. 102-109)

Zgodnie z art. 28a ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych Wójt zarządzeniem nr 3/2011 z 21.02.2011 r. w sprawie pobierania opłat za ksero, faks, nośniki ustalił cenę arkusza wydruku aktu prawnego (w wysokości 0,60 zł+VAT za stronę czarno – białego wydruku w formacie A4, 0,90 zł +VAT za wydruk dwustronny na formacie A4, wydruk zapisany na płycie CD,DVD w cenie 5,00 zł + VAT).

(dowód: akta kontroli str.120)

W złożonych wyjaśnieniach Wójt Gminy poinformował, że: *„W roku 2012 (oraz w latach poprzednich) do dnia kontroli - osoby zainteresowane wglądem do aktów prawa miejscowego informowane i odsyłane były do Biuletynu Informacji Publicznej, gdzie publikowane są m.in. akty prawa miejscowego stanowiące w Gminie. BIP zawiera również odnośniki do Dziennika Urzędowego Województwa Zachodniopomorskiego, Monitora Polskiego i Dziennika Ustaw.*

*W przedmiotowym okresie nie było wniosku o sporządzenie kserokopii aktu prawa miejscowego, wykonania kopii na płytach oraz sporządzenia wydruku na drukarce.*

*Stosowane w zarządzeniu Wójta Nr 3/2011 ceny sporządzenia kserokopii skalkulowane zostały w roku 2011 na podstawie cen zakupu papieru ksero, płyt CD i DVD, tonera do kserokopiarki oraz amortyzacji sprzętu.”*

(dowód: akta kontroli str.124)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

---

<sup>5</sup> bip.biesiekierz.eu

1. Do publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego nie przekazano 3 uchwał Rady Gminy, dotyczących zmian budżetu Gminy Biesiekierz na rok 2012<sup>6</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 96-97)

Jako przyczynę nieprzekazania do ogłoszenia ww. uchwał Rady Gminy Wójt wskazał interpretację *Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych, zgodnie z którą nie należy zgłaszać zmian budżetu do publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego.*

(dowód: akta kontroli str. 121, 124, 126)

W ocenie NIK uchwały dokonujące zmian w budżecie są także uchwałami budżetowymi w rozumieniu art. 61 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym<sup>7</sup>. Brak publikacji w wojewódzkim dzienniku urzędowym zmian uchwały budżetowej jest również niezgodne z realizacją zasady jawności finansów publicznych wyrażonej w art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>8</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 110-113)

2. Wbrew postanowieniom art. 13 pkt 7 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych oraz art. 61 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym Urząd nie przekazał do dnia kontroli do publikacji w dzienniku urzędowym sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Biesiekierz za 2011 r. Ww. sprawozdanie przekazane zostało do publikacji w wojewódzkim dzienniku urzędowym w dniu 26.09.2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 129-131)

## IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>9</sup>, wnosi o:

Przekazanie do publikacji w wojewódzkim dzienniku urzędowym uchwał Rady Gminy w sprawie zmian w budżecie na 2012 r.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie.

<sup>6</sup> Uchwały nr: XII/92/12 z 20.01.2012 r., XV/96/12 z 22.03.2012 r., XVII/107/12 z 29.05.2012 r.

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

<sup>8</sup> Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>9</sup> Dz.U. z 2012 r., poz.82

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Szczecin, dnia      października 2012 r.

Kontroler  
Artur Matejko  
St. inspektor k.p.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie

Dyrektor