



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku**

Gdańsk, dnia 12 maja 2011 r.

**Pan
Marek Jankowski
Burmistrz Czerska**

LGD-4111-001-01/2011
K/11/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Miejskim w Czersku (dalej: „Urząd”). Przedmiotem kontroli była realizacja wniosków pokontrolnych wynikających z wystąpienia pokontrolnego NIK skierowanego do Burmistrza Czerska po kontroli Nr P/09/132 p. n.: „*Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej (zarządczej) oraz audytu wewnętrznego w Gminie Czersk*”. W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 21 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z uchybieniami ocenia działalność Urzędu w skontrolowanym zakresie. Długotrwała nieobecność audytora wewnętrznego w 2010 r., a w konsekwencji niezapewnienie przez Pana Burmistrza wykonywania części przewidzianych zadań skutkowało jedynie częściową realizacją wniosków nr 6 i 7.

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń:

1. Burmistrz Czerska terminowo i rzetelnie poinformował Dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych. NIK zwraca uwagę, iż pismo NIK z dnia 23 marca 2010 r. w sprawie udzielenia

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

dodatkowej informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych w terminie do 15 lipca 2010 r. Urząd pozostawił bez odpowiedzi, udzielając informacji na podstawie kolejnego pisma z dnia 29 lipca 2010 r.

2. Wnioski pokontrolne nr 1, 2, 4, 5 i 9 zostały zrealizowane w całości, tj.:

2.1. W ramach realizacji wniosku nr 1 wydano *Zarządzenie Nr 705/09 Burmistrza Czerska z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych* (dalej: „Zarządzenie Nr 705/09”), dokonując w ten sposób przydziału zadań i odpowiedzialności osobom uczestniczącym w całości procesu udzielania zamówień publicznych, tj. począwszy od etapu planowania aż do uzyskania przez Urząd przedmiotu zamówienia.

2.2. W ramach realizacji wniosku nr 2 określono w § 8 *Zarządzenia Nr 705/09* procedury przygotowania w Urzędzie planu zamówień publicznych na dany rok. Zgodnie z tą procedurą w latach 2010-2011 opracowane zostały plany zamówień publicznych.

2.3. W ramach realizacji wniosku nr 4 zmieniono treść *Zarządzenia Nr 121/07 Burmistrza z dnia 4 czerwca 2007 r. w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro*:

- Zarządzeniem Nr 648/09 z dnia 6 października 2009 r. doprecyzowano obowiązki osoby dokonującej wydatku, naczelnika wydziału, pełnomocnika ds. zamówień i Burmistrza, określono wzór wniosku o udzielenie zamówienia;
- Zarządzeniem Nr 661/09 z dnia 20 października 2009 r. wprowadzono nowy wzór wniosku o udzielenie zamówienia;
- Zarządzeniem Nr 714/10 z dnia 12 stycznia 2010 r. zobowiązano kierowników gminnych jednostek organizacyjnych do wprowadzenia w tych jednostkach procedur realizacji wydatków poniżej 14 tys. euro; projekty zarządzeń w tej sprawie podlegały zatwierdzeniu przez Burmistrza.

Ww. zmiany zostały ujęte w zakresach czynności członków stałej komisji przetargowej oraz upoważnionych pracowników.

2.4. W ramach realizacji wniosku nr 5 w sierpniu 2010 r. (na miesiąc), a następnie od marca 2011 r. (na rok) wykonanie obowiązku audytu wewnętrznego powierzono usługodawcy zewnętrznemu, któremu zlecano jedynie zadania audytu wewnętrznego.

2.5. W ramach realizacji wniosku nr 9 opracowano wzór programu zadania audytowego, który przewidywał dokumentowanie analizy ryzyka, dokonywanej przez audytora

w odniesieniu do danego obszaru audytu. Z kontroli dokumentacji 5 zadań audytowych wynikało, że zawierały one dane w ww. zakresie.

3. Wnioski pokontrolne nr 3 i 8 zostały zrealizowane w części, tj.:

3.1. W ramach realizacji wniosku nr 3 wydano *Zarządzenie Nr 899/10 Burmistrza Czerska z dnia 18 listopada 2010 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej sprawowanej przez Burmistrza*, które dotyczyło działań na I i II poziomie kontroli zarządczej. Zarządzenie uwzględniało sposób organizacji i prowadzenia procesu zarządzania ryzykiem. Pracownicy Urzędu i jednostek podległych przyjęli w udokumentowany sposób do wiadomości i stosowania ww. zarządzenie oraz zostali przeszkoleni w jego zakresie. Stwierdzono, że plan działalności oraz rejestr ryzyk był w przygotowaniu.

3.2. W ramach realizacji wniosku nr 8 akta bieżące audytu prowadzone były zgodnie z przepisami *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 kwietnia 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego*² oraz *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego*³. W aktach stałych zgromadzono dotychczas roczne plany audytu.

4. Wnioski pokontrolne nr 6 i 7 zostały zrealizowane w części z powodu nie zapewnienia wykonywania audytu wewnętrznego w 2010 r. spowodowanej długotrwałą nieobecnością audytora, co uznano za uchybienie:

4.1. W ramach realizacji wniosku nr 6 Zarządzeniem Nr 659/09 dokonano zmiany „Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego” polegającej na uregulowaniu zasad „Programu zapewniania i poprawy jakości audytu wewnętrznego”. Program ten jednakże w Urzędzie w 2010 roku nie był realizowany.

4.2. W ramach realizacji wniosku nr 7 został Zarządzeniem Nr 664/09 w Księdze Procedur dodany punkt 4. „Podnoszenie kwalifikacji zawodowych”, zgodnie z którym audytor wewnętrzny był zobowiązany do przygotowania rocznego planu doskonalenia zawodowego oraz informacji o jego wykonaniu. Plan taki nie został sporządzony.

² Dz. U. Nr 66, poz. 406 – uchylone z dniem 8 lutego 2010r.

³ Dz. U. Nr 21 poz. 108.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) ukończenie prac nad planem działalności oraz rejestrem ryzyk,
- 2) zapewnienie realizacji „Programu zapewnienia oraz poprawy jakości audytu wewnętrznego”,
- 3) uzupełnienie akt stałych audytu, o pozostałe dokumenty wymagane § 15 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK oczekuje przedstawienia, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.