



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Gdańsku**

Gdańsk, dnia 22 kwietnia 2011 r.

**Pan  
Mariusz Chmiel  
Wójt Gminy Słupsk**

LGD-4111-001-02-11  
K/11/001

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Gminy Słupsk (dalej: „Urząd”) dotyczącą realizacji wniosków pokontrolnych z kontroli nr P/09/132 „Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej (zarządczej) oraz audytu wewnętrznego w wybranych gminach województwa pomorskiego”. W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 12 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Urzędu w skontrolowanym zakresie.

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń:

1. Wniosek nr 1 został zrealizowany - w Urzędzie wprowadzono procedury dotyczące procesu stanowienia, wprowadzania i aktualizacji aktów wewnętrznych.
2. Wniosek nr 2 został zrealizowany - procedury udzielania zamówień publicznych zostały zaktualizowane i obejmowały cały proces udzielania zamówień publicznych, uwzględniając m.in. zasady ogólne, planowanie, odbiory i weryfikację zamawianych usług, dostaw i robót budowlanych.

3. Wniosek nr 3 został zrealizowany – w aktach wewnętrznych Urzędu wprowadzono obowiązek sporządzania planu zamówień publicznych na dany rok budżetowy. W planach zamówień na 2010 r. oraz 2011 r. ujęto po 39 zadań.
4. Wniosek nr 4 został zrealizowany – w aktach wewnętrznych Urzędu przypisano zadania w zakresie identyfikacji zadań wrażliwych zarządzania ryzykiem, opracowania i aktualizacji procedury dotyczącej zamówień publicznych, prowadzenia rejestru zawartych umów. Określone zostały wzory sporządzanych dokumentów.
5. Wniosek nr 5 został zrealizowany – zapisy w aktach wewnętrznych Urzędu zapewniają obowiązek dokumentowania zadań w zakresie identyfikacji zadań wrażliwych zarządzania ryzykiem, opracowania i aktualizacji procedury dotyczącej zamówień publicznych, prowadzenia rejestru zawartych umów. Za 2010 r. kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy złożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.
6. Wniosek nr 6 został zrealizowany – w celu wdrożenia standardu kontroli zarządczej – określenia w sposób jasny i przejrzysty zadań i odpowiedzialności osoby zatrudnionej na stanowisku pracy, właściwym do prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, opracowano „Kartę Stanowiska Służbowego”, w której szczegółowo określono zakres zadań i odpowiedzialności pracownika ds. zamówień publicznych.
7. Wniosek nr 7 został zrealizowany – został wdrożony standard audytu wewnętrznego ustalenia planu rozwoju zawodowego audytora wewnętrznego. W Księdze procedur audytu wewnętrznego określono kryteria oceny pracy audytu wewnętrznego, a w 2009 r. audytor wewnętrzny opracował plan szkoleń na 2010 r. Stwierdzono, iż plan szkoleń nie został zrealizowany, gdyż począwszy od 2010 r. zadania audytu wewnętrznego powierzono usługodawcy zewnętrznemu.
8. Wniosek nr 8 został zrealizowany – w 2009 r. opracowano i wdrożono „Księgę procedur audytu wewnętrznego”. Począwszy od 2010 r. zadania audytu wewnętrznego powierzono usługodawcy zewnętrznemu.
9. Wniosek nr 9 został zrealizowany – prace nad uaktualnieniem aktu wewnętrznego Urzędu, regulującego działalność audytu wewnętrznego zakończone zostały w październiku 2009 r.
10. Wniosek nr 10 został zrealizowany – w programach zadań audytowych wykonywanych w 2010 r. ustalane były istotne ryzyka dla każdego obszaru objętego zadaniem.

11. Wniosek nr 11 został zrealizowany – nałożono i egzekwowano od audytora wewnętrznego obowiązek informowania o postępie realizacji zaplanowanych zadań. W 2010 r. audytor wewnętrzny odbył 3 spotkania z Wójtem Gminy Słupsk (w dniach 02.04., 02.07. i 01.10.2010 r.), w czasie których poinformował o wykonaniu zaplanowanych zadań audytowych zgodnie z przyjętym planem.
12. Wniosek nr 12 został zrealizowany – w realizowanych w 2010 r. zadaniach audytowych, audytor wewnętrzny dokonywał oceny systemów zarządzania i kontroli, zamieszczając w sprawozdaniach zapisy, opisujące skutki lub ryzyka wynikające z ustalonych uchybień.
13. Wniosek nr 13 został zrealizowany – dla wzmocnienia nadzoru nad udzielaniem zamówień publicznych i ich przeprowadzaniem wprowadzono szczegółowe zasady w zakresie określenia przedmiotu zamówienia o wartości: powyżej 14 tys. euro oraz poniżej 14 tys. euro, ze szczegółową procedurą udzielania zamówień publicznych o wartości od 3 do 8 tys. euro oraz od 8 do 14 tys. euro.
14. Urząd udzielił terminowych i rzetelnych informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków oraz o działaniach podjętych w celu realizacji ww. wniosków.

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, zawartych w tym wystąpieniu.