



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku**

Gdańsk, dnia 04 maja 2011 r.

**Pan
Jan Olech
Burmistrz Miasta Ustka**

LGD-4111-001-03/2011
K/11/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 Miasta Ustka (dalej: „Urząd”). Przedmiotem kontroli była działalność Urzędu związana z realizacją wniosków po kontroli nr P/09/132 pt. „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 21 kwietnia 2011r., 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 powołano Zespół do spraw kontroli zarządczej, którego zadaniem było śledzenie zmian w ustawodawstwie, koordynowanie procesu aktualizacji aktów wewnętrznych Urzędu i kontrola aktualności aktów wewnętrznych.
2. Wniosek nr 2 został zrealizowany – procedury udzielania zamówień publicznych zostały zaktualizowane i obejmowały m.in. wprowadzenie rozwiązań organizacyjnych

zapewniających egzekwowanie od wykonawców zamówienia publicznego zabezpieczenia należytego wykonywania prac objętych umowami.

3. Wniosek nr 3 został zrealizowany – zmieniono system kontroli i rozliczania dotacji udzielonych stowarzyszeniom. Sprawozdania końcowe składane są do Wydziału Spraw Społecznych, Oświaty, Kultury i Sportu Urzędu, a kontrolę finansowo – księgową przyznanych dotacji, prowadzi wyznaczony pracownik Wydziału Audytu i Kontroli.
4. Wniosek nr 4 został zrealizowany – dokonano zmian w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu wprowadzając zasadę, że zakupy i inwestycje dokonywane są m.in. zgodnie z zachowaniem zasad konkurencyjności. Ponadto przeprowadzono instruktaż pracowników dotyczący stosowania ww. zasady w trakcie udzielanych przez Urząd zamówień publicznych.
5. Wniosek nr 5 został zrealizowany – Urząd w udokumentowanej formie przeprowadził identyfikację i analizę ryzyka oraz przy udziale kierownictwa określił reakcję na ryzyko i działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia istotnych ryzyk do poziomu akceptowalnego. Kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy przedłożyli Panu Burmistrzowi oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2010 r.
6. Wniosek nr 6 został zrealizowany – został wdrożony standard audytu wewnętrznego ustalenia planu rozwoju zawodowego audytora. Opracowano i zatwierdzono plan rozwoju zawodowego Audytora wewnętrznego na rok 2010 i 2011. W Urzędzie został wprowadzony w życie program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego. Po zakończeniu każdego z zadań audytowych, jakość działania podlega ocenie przy wykorzystaniu listy weryfikacyjnej oceny jakości oraz ankiety poaudytowej.
7. Wniosek nr 7 został zrealizowany – akta stałe audytu wewnętrznego prowadzone są zgodnie z przepisami wynikającymi z *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108)*.
8. Urząd rzetelnie i terminowo informował Delegaturę NIK w Gdańsku 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.