



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.020.04.2019

P/19/074

Krzysztof Sobejko,
Wójt Gminy Leżajsk
ul. Łukasza Opalińskiego 2, 37-300 Leżajsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/19/074 - Audyt wewnętrzny w jednostkach samorządu terytorialnego

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Leżajsku, Leżajsk 37-300, ul. Opalińskiego 2, zwany dalej „Urzędem”
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Sobejko, Wójt Gminy Leżajsk od 19 listopada 2014 r. (akta kontroli str. 3-4)
Zakres przedmiotowy kontroli	- zgodność organizacji audytu wewnętrznego i sposobu jego prowadzenia z przepisami prawa, - zgodność prowadzenia audytu wewnętrznego ze standardami audytu wewnętrznego, - wykorzystanie wyników audytu wewnętrznego w procesie usprawnienia i zapewnienia prawidłowego działania jednostki.
Okres objęty kontrolą	2016 - 2019 (z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed lub po tym okresie).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler	Alina Walenia, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/128/2019 z 19 sierpnia 2019 r. (akta kontroli str. 1 - 2)

¹ Dz. U. z 2019 r., poz. 489 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Wójta Gminy w latach 2016 – 2019³ w zakresie organizacji audytu wewnętrznego oraz sposób jego prowadzenia w zgodności z przepisami prawa⁴ oraz standardami audytu wewnętrznego.

Wyniki audytu wewnętrznego zostały wykorzystane w funkcjonowaniu Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy.

NIK stwierdziła niepełną realizację standardów audytu wewnętrznego w zakresie zorganizowania oceny zewnętrznej działalności audytowej, która jednakże nie miała wpływu na prawidłową organizację i sposób prowadzenia audytu w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy.

Ponadto NIK stwierdziła brak ciągłości audytu wewnętrznego w okresie objętym kontrolą.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli⁵ stwierdza, że w strukturze organizacyjnej Urzędu właściwie określono stanowisko audytora, zapewniono bezpośrednią jego podległość Wójtowi Gminy.

Zgodnie z przepisami prawa wdrożone zostały obowiązujące procedury w zakresie przeprowadzania zadań audytowych w Urzędzie i w jednostkach organizacyjnych Gminy. Wykonujący zadania audytowe audytorzy zostali prawidłowo wybrani i posiadali wymagane kwalifikacje zgodne z przepisami ustawy o finansach publicznych. Wyboru audytorów dokonywano w oparciu o obowiązujące od 2011 r. procedury określone w Księżce Procedur Systemu Zarządzania Jakością wg ISO 9001 – Zakupy.

Ustalono, że audytorzy zgodnie z obowiązującymi przepisami opracowywali wymaganą dokumentację, tj. plan audytu, analizę ryzyka, raporty i sprawozdania z realizacji audytu wewnętrznego.

Zalecenia formułowane były w sposób przejrzysty i jasny.

Zakres zrealizowanych zadań audytowych, a także organizacja audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy była zgodna ze standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych⁶.

Wyniki audytu stanowiące wnioski o charakterze systemowym wykorzystane były do usprawnienia funkcjonowania Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy oraz systemu kontroli zarządczej.

Prawidłowo ustanowiony został proces monitorowania realizacji zaleceń wynikających z przeprowadzonych zadań audytowych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej⁷ kontrolowanej działalności

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ do 30 września 2019 r.

⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869, zwana dalej ustawą o finansach publicznych, rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2018, r., poz. 506), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie audytu wewnętrznego.

⁵ dalej NIK

⁶ Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz.Urz. Min Rozw. i Fin. Poz.28) i poprzednio obowiązujący Komunikat nr 2 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego (Dz.Urz. Min.Fin.poz.15), zwane dalej standardami w sprawie audytu wewnętrznego.

⁷ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

1. Zgodność organizacji audytu wewnętrznego i sposobu jego prowadzenia z przepisami prawa

Opis stanu faktycznego

1.1. Organizacja audytu wewnętrznego

Regulamin organizacyjny⁸ określał, że w strukturze organizacyjnej Urzędu wyodrębnione zostało stanowisko audytora wewnętrznego realizującego zadania audytowe na podstawie umowy o świadczenie usług.

Zgodnie z art. 280 ustawy o finansach publicznych, stanowisko to podlegało bezpośrednio Wójtowi Gminy.

Regulamin organizacyjny określał, że ustalony zakres zadań audytora wewnętrznego wynikał z przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego. Ponadto audytor wewnętrzny został zobowiązany do przeprowadzenia audytu z uwzględnieniem standardów dla audytu wewnętrznego obowiązujących w jednostkach sektora finansów publicznych

(akta kontroli str. 5 – 43)

Zarządzeniem nr 154/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. wdrożona została „Książka procedur audytu wewnętrznego” oraz „Karta audytu”, określająca mechanizmy postępowania, dotyczące przygotowania i prowadzenia audytu wewnętrznego. Ustalone procedury audytu wewnętrznego były zgodne z wymogami określonymi w rozporządzeniu w sprawie audytu wewnętrznego oraz w komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie standardów audytu w jednostkach sektora finansów publicznych⁹.

W poprzednim okresie procedury audytu wewnętrznego w Urzędzie i w jednostkach organizacyjnych Gminy uregulowane zostały zarządzeniem Wójta Gminy Nr 149/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany zarządzenia z 2010 r.¹⁰ dotyczącego określenia i wdrożenia Książki Procedur Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Leżajsk.

(akta kontroli str. 44 - 127)

Określona w uchwałach budżetowych Gminy Leżajsk¹¹ kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów przekroczyła w 2018 r. wysokość 100.000 tys. zł. W pozostałych latach przekraczała 40.000 tys. zł, ale była niższa niż 100.000 tys. zł. W poszczególnych latach w planie po zmianach kwota przychodów i rozchodów oraz kwota wydatków i rozchodów wynosiła odpowiednio 75.285,1 tys. zł w 2016 r., 86.887,4 tys. zł w 2017 r., 103.492,6 tys. zł w 2018 r. i 91.255,4 tys. zł w 2019 r.

W kontrolowanym okresie przekroczenie kwoty dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów powyżej 100.000 tys. zł w 2018 r. spowodowane było zwiększeniem planu finansowego budżetu Gminy o kwotę 22.214 tys. zł ze środków

⁸ Zarządzenie nr 153/2018 Wójta Gminy Leżajsk z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Urzędu oraz zarządzenie Wójta Gminy Leżajsk nr 118/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie poprzednio obowiązującego regulaminu organizacyjnego.

⁹ Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz.Urz.Min.Rozw.i Fin., poz.28)

¹⁰ Zmiana dotyczyła zarządzenia nr 284/2010 Wójta Gminy Leżajsk z 8 kwietnia 2010 r. w sprawie określenia i wdrożenia „Książki Procedur i Karty Audytu Wewnętrznego w Urzędzie oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy”.

¹¹ Uchwała Rady Gminy Leżajsk nr XVII/120/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2016 r., uchwała nr XII/238 z 2 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2017 r., uchwała nr LX/374/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2018 r. uchwała nr 136/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2019 r.

UE na realizację dwóch projektów pt. „Rozwój Odnawialnych Źródeł Energii w Gminie Leżajsk” (14.014 tys. zł) oraz „Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Leżajsk” (8.200 tys. zł.).

Zgodnie z art. 278 ust.3 ustawy o finansach publicznych, audyt wewnętrzny w jednostkach samorządu terytorialnego może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100.000 tys. zł.

Wójt Gminy wyjaśnił, że zwiększenie planowanej kwoty dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów w 2018 r. miało charakter jednorazowy i uzasadnione było potrzebą realizacji podstawowych zadań Gminy.

(akta kontroli 128 – 154, 155 - 156)

W 2018 r. Wójt Gminy dwukrotnie ogłaszał o naborze na wolne stanowisko urzędnicze: audytor wewnętrzny¹² w wymiarze 1/10 etatu.

W związku z opublikowanym ogłoszeniem w wyznaczonych terminach nie wpłynęła żadna oferta¹³.

Ze względu na brak zainteresowania ogłoszonym w 2018 r. naborem na stanowisko audytora postanowiono o przeprowadzeniu audytu wewnętrznego przez usługobiorcę.

(akta kontroli str.157 – 165, 166 - 167)

1.2. Kwalifikacje audytora wewnętrznego

W kontrolowanym okresie audytorzy wykonujący usługowo zadania audytowe spełniali wymogi ustalone dla audytora wewnętrznego określone w art. 286 ustawy o finansach publicznych.

Z grupy czterech audytorów wykonujących usługowo zadania audytowe:

- jedna osoba posiadała certyfikat Certified Government Auditing Professional (CGAP),
- dwie osoby złożyły w latach 2003 - 2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów,
- jedna osoba posiadała dwuletnią praktykę w zakresie audytu wewnętrznego i dyplom ukończenia studiów podyplomowych w zakresie audytu wewnętrznego, wydany przez jednostkę organizacyjną, która w dniu wydania dyplomu była uprawniona do nadawania stopnia naukowego doktora nauk ekonomicznych lub prawnych.

(akta kontroli str. 168 – 171)

1.3. Prawdliwość wyboru podmiotu zewnętrznego do przeprowadzenia audytu wewnętrznego

W Urzędzie opracowane zostały regulacje wewnętrzne dotyczące dokonywania zakupu usług poniżej kwot wynikających z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁴.

¹² Zarządzenie Wójta Gminy Leżajsk nr 44/2018 z dnia 30 kwietnia 2018 r. oraz zarządzenie Wójta Gminy Leżajsk nr 92/2018 z dnia 27 lipca 2018 r. w sprawie ogłoszenia naboru na wolne stanowisko urzędnicze: audytor wewnętrzny

¹³ Protokoły z przeprowadzonego naboru na wolne stanowisko urzędnicze: audytor wewnętrzny z dnia 17 maja 2018 r. i z dnia 20 sierpnia 2018 r.

¹⁴ T.j. Dz.U 2019, poz 1843

Procedury w zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 tys. EUR, mające zastosowanie do wyboru usługodawcy audytu wewnętrznego określone zostały w Księżce procedur Systemu Zarządzania Jakością wg ISO 9001 - Zakupy. Obowiązujące w Urzędzie Procedury wprowadzone zostały do stosowania w 2011 r.¹⁵

W kontrolowanym okresie wybór oferty w zakresie przedmiotu zamówienia: wykonanie usługi prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Leżajsk zgodnie z obowiązującymi planami audytu dokonywany był według procedury – Systemu Zarządzania Jakością wg ISO 9001 - Zakupy.

W poszczególnych latach wybrana została najkorzystniejsza oferta¹⁶, tj. w 2016 r. z 9 ofert – I. C. „Audyt@Finanse”, Gorlice, w 2017 r. z 9 ofert – S. Ł., Tyczyn, w 2018 r. z 10 ofert – Firma Handlowo – Usługowa „RACHBUD” B. K., Łańcut, w 2019 r. z 5 ofert – S. P. nr PIKW 6139, Świątniki.

(akta kontroli str. 172 – 201, 202 - 209)

W kontrolowanym okresie zawartych zostało 4 umów zlecenia¹⁷ obowiązujących na okres 1 roku, na przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie i w jednostkach organizacyjnych Gminy, zgodnie z planami audytu na poszczególne lata.

Umowy zlecenia określały następujące zakresy czynności audytowych, tj.

- umowa z dnia I. C. „Audyt@Finanse”, Gorlice na przeprowadzenie audytu dwóch zadań zapewniających zgodnie z planem audytu na 2016 r.: Racjonalność wydatkowania środków publicznych (do 15 września 2016 r.), Ocena bezpieczeństwa informacji w Urzędzie (do 15 grudnia 2016 r.) oraz pozostałe czynności audytowe (do 14 czerwca 2017 r.),

- umowa z Ł. S., Tyczyn na przeprowadzenie audytu dwóch zadań zapewniających zgodnie z planem audytu na 2017 r.: Zarządzanie drogami gminnymi (do 15 września 2017 r.), Gospodarka finansowa jednostki oświatowej (do 15 grudnia 2017 r.) oraz pozostałe czynności audytowe (do 30 sierpnia 2018 r.),

- umowa z firmą Handlowo – Usługową „RACHBUD” B. K., Łańcut na przeprowadzenie dwóch zadań zapewniających zgodnie z planem audytu na 2018 r.: Realizacja świadczeń rodzinnych i wychowawczych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Leżajsku (do 31 grudnia 2018 r.), Realizacja zadań kadrowo – płacowych w Urzędzie (do 31 grudnia 2018 r.) oraz pozostałe czynności audytowe (do 31 grudnia 2019 r.).

- umowa zlecenia wraz z aneksem¹⁸ zawarta ze S. P. nr PIKW 6139, Świątniki na przeprowadzenie dwóch zadań zapewniających i zadania sprawdzającego zgodnie z planem audytu na 2019 r. Zakres tej umowy obejmował wykonanie zadań zapewniających: Ustalenie i dochodzenie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym (do 30 września 2019 r.), Ocena funkcjonowania Gminnej Biblioteki Publicznej w Leżajsku (30 listopada 2019 r.), zadania sprawdzającego (do 31 października 2019 r.) oraz pozostałe czynności audytowe (do 1 sierpnia 2020 r.).

¹⁵ Zarządzenie Nr 39/2011 Wójta Gminy z dnia 15 września 2011 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania Księgi Jakości oraz procedur.

¹⁶ Protokoły postępowania na zamówienie o wartości do 30 tys. euro z dnia 6 maja 2016 r., z 14 czerwca 2017 r., z 3 października 2018 r. i z 15 lipca 2019 r.

¹⁷ Umowy na przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Leżajsk zgodnie z planami audytu na poszczególne lata, tj. umowa nr ROA.2151.35.2016 z dnia 14 czerwca 2016 r., umowa nr ROA.2151.17.2017 z dnia 16 czerwca 2017 r., nr ROA3037.8.13.2018 z dnia 2 grudnia 2018 r., nr ROA.2151.29.2019 z dnia 2 sierpnia 2019 r. wraz z aneksem nr 1/2019 z dnia 17 września 2019 r.

¹⁸ Aneks nr 1/2019 z 17 września 2019 r. do umowy na przeprowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z planem audytu na 2019 r.

Umowy zlecenia zawarte zostały z ww. podmiotami wybranymi zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie procedurami Systemu Zarządzania Jakością wg ISO 9001 – Zakupy.

Umowy te spełniały wymogi określone w art. 279 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Postanowienia tych umów zawierały zobowiązania usługodawcy do przeprowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z postanowieniami ustawy o finansach publicznych, rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego, a także standardów audytu wewnętrznego obowiązujących w jednostkach sektora finansów publicznych.

W okresie objętym kontrolą nie występowały przypadki rozwiązania umowy zlecenia na zadanie audytowe z usługodawcą przed upływem terminu, na jaki została umowa zawarta.

Zawarte umowy zlecenia z podmiotami zewnętrznymi nie przewidywały realizacji przez usługodawcę innych czynności w Urzędzie i w jednostkach organizacyjnych Gminy – poza zadaniami audytowymi.

(akta kontroli str. 210 – 226)

1.4. Wysokość poniesionych wydatków na prowadzenie audytu wewnętrznego w okresie objętym kontrolą

Łączna kwota wydatków na realizację zadań audytowych w latach 2016 – 2019 (do 30 września) wynosiła 16,9 tys. zł, tj. w 2016 r. – 6 tys. zł, w 2017 r. – 2,1 tys. zł, w 2018 r. – 2,1 tys. zł i w 2019 r. – 6,7 tys. zł.

Środki te przeznaczone zostały w całości na wynagrodzenie usługodawcy.

W poszczególnych latach płatności dokonywane były w terminach i na warunkach określonych w umowach z wykonawcami usług audytowych.

Płatności te przedstawiały się następująco:

- według umowy z 14 czerwca 2016 r. zawartej z I. C. „Audyt@Finanse”, Gorlice (obowiązującej od 15 czerwca 2016 r. do 14 czerwca 2017 r.) – 6 tys. zł (brutto) płatności w trzech transzach,
- według umowy z 16 czerwca 2017 r. zawartej z Ł. S., Tyczyn (obowiązującej od 16 czerwca 2017 r. do 15 czerwca 2018 r.) – 4,2 tys. zł (brutto) płatności na podstawie comiesięcznych rachunków,
- według umowy z 2 grudnia 2018 r. zawartej z Firmą Handlowo – Usługową „RACHBUD” B. K., Łańcut (obowiązującej od 2 grudnia 2018 r. do 31 grudnia 2019 r.) – 6,7 tys. zł (brutto). Płatność wynikająca z tej umowy dokonana została w dniu 16 stycznia 2019 r.
- według umowy z 2 sierpnia 2019 r. wraz z aneksem zawartej ze S. P. zam.Świątniki (obowiązującej od 2 sierpnia 2019 r. do 1 sierpnia 2020 r.) – 5,99 tys.zł (brutto) na podstawie comiesięcznych rachunków. Do czasu zakończenia niniejszej kontroli w ramach umowy z 2 sierpnia 2019 r. nie dokonywano płatności.

(akta kontroli str. 227 – 233)

Wójt Gminy wyjaśnił, że brak ciągłości audytu od 16 czerwca 2018 r. do 2 grudnia 2018 r. wynikał z nierozstrzygnięcia dwóch konkursów na stanowisko audytora wewnętrznego ze względu na brak zainteresowania naborem. W związku z powyższym postanowiono o przeprowadzeniu audytu wewnętrznego zawierając 2 grudnia 2018 r. umowę zlecenie z Firmą „Rachbud” B.K z Łańcuta.

(akta kontroli str. 381 – 382)

1.5. Skala działalności audytowej w jednostce

Na podstawie planów audytu oraz sprawozdań z ich realizacji ustalono, że w latach 2016 – 2019 (do 30 września) zrealizowany został następujący zakres zadań audytowych:

- w 2016 r. – dwa zadania zapewniające w Urzędzie Gminy zgodnie z planem audytu na 2016 r., tj. Racjonalność wydatkowania środków publicznych oraz Ocena bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Gminy.

Nie były planowane i realizowane czynności doradcze oraz sprawdzające,

- w 2017 r. – dwa zadania zapewniające (1 w Urzędzie Gminy i 1 w jednostce organizacyjnej Gminy) zgodnie z planem audytu na 2017 r., tj. Zarządzanie drogami gminnymi oraz Gospodarka finansowa jednostki oświatowej – Szkoła Podstawowa w Chalupkach Dębniańskich

Nie były planowane i realizowane czynności doradcze oraz sprawdzające,

- w 2018 r. – dwa zadania zapewniające (1 w Urzędzie Gminy i 1 w jednostce organizacyjnej Gminy) zgodnie z planem audytu na 2018 r, tj. Realizacja świadczeń rodzinnych i wychowawczych w GOPS w Leżajsku oraz Realizacja zadań kadrowo płacowych w Urzędzie.

Nie były planowane i realizowane czynności doradcze oraz sprawdzające,

- w 2019 r. – zaplanowane zostały dwa zadania zapewniające (1 w Urzędzie Gminy i 1 w jednostce organizacyjnej Gminy) zgodnie z planem audytu na 2019 r., tj. Ustalanie i dochodzenie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym (z terminem realizacji do 30 września) oraz Ocena funkcjonowania Gminnej Biblioteki Publicznej w Leżajsku (do 30 listopada 2019 r.).

Zaplanowane zostały czynności sprawdzające dla zadania, zapewniającego „Realizacja zadań kadrowo – płacowych w Urzędzie Gminy Leżajsk”, zrealizowanego w 2018 r. (z terminem wykonania do 31 października 2019 r.).

Nie były planowane czynności doradcze.

W kontrolowanym okresie nie były realizowane inne zadania audytowe poza ustalonym planem audytu na dany rok.

(akta kontroli str. 234)

1.6. Zgodność prowadzonych badań audytowych z przepisami ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia w sprawie audytu

a) zasady opracowywania planu audytu wewnętrznego

W kontrolowanym okresie opracowywane były plany audytu wewnętrznego wraz z udokumentowaną analizą ryzyka (zgodnie z warunkami zawartych umów z wykonawcami zadań audytowych).

W warunkach umów określono, że zadaniem usługodawcy jest opracowanie w porozumieniu z kierownictwem jednostki planu audytu wewnętrznego na dany rok, tj. przeprowadzenie identyfikacji obszarów ryzyka oraz przeprowadzenie analizy ryzyka.

W planach audytu obowiązujących na lata 2016 – 2019 audytor usługodawca wyznaczył obszary ryzyka w zakresie działalności Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające. Zgodnie z § 8 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego każdorazowo zakres planowanych zadań zapewniających w latach 2016 – 2019 ustalany był na podstawie:

- wyników analizy ryzyka, w tym analizy prowadzonej w ramach kontroli zarządczej,

- priorytetów Wójta Gminy,
- dostępnych zasobów osobowych.

Analiza ryzyka uwzględniająca sposób jego zarządzania, określony zarządzeniem Wójta Gminy w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy¹⁹, przeprowadzona została zgodnie z wymogami określonymi w § 7 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego.

Analiza ryzyka obejmowała:

- cele i zadania Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy,
- rodzaje ryzyka wpływające na realizację celów i zadań tych jednostek,
- wyniki audytów i kontroli.

Wyniki analizy ryzyka obejmujące ocenę obszarów ryzyka opracowane zostały za pomocą matematycznej metody analizy ryzyka przez audytora i kadrę zarządzającą Gminą.

Poziom ryzyka w procesie oceny obszarów ryzyka zdiagnozowany został, jako: niski, średni i wysoki.

Przyjęto wagę dla oceny kadry kierowniczej Urzędu – 70%, a dla audytora – 30%.

Audytór usługodawca sporządzał wyniki analizy obszarów ryzyka przeprowadzonej przez kadrę zarządzającą oraz zawierające obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego, z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze.

Zidentyfikowane obszary ryzyka to: zarządzanie, inwestycje, zamówienia publiczne, finanse i księgowość, budżet gminy, bezpieczeństwo i pomoc społeczna.

W poszczególnych latach zidentyfikowanych zostało od 15 do 19 obszarów ryzyka, a w planach ujęto po 2 zadania zapewniające w każdym roku.

Wyniki analizy obszarów ryzyka stanowiły załącznik do opracowanych planów audytu na każdy rok.

(akta kontroli str. 235 - 299)

Obowiązujące w latach 2016 – 2019 plany audytu²⁰ podpisane przez audytora i Wójta Gminy zawierały elementy określone w § 9.1 rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego, tj.:

- wykaz jednostek organizacyjnych Gminy objętych audytem wewnętrznym,
- wyniki analizy ryzyka – obszary działalności Gminy zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego i kierownictwo Urzędu Gminy, z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze,
- planowane czynności doradcze,
- planowane tematy audytu wewnętrznego,
- planowane czynności sprawdzające,
- informacje na temat cyklu audytu wewnętrznego.

W kontrolowanym okresie sprawozdania z przeprowadzonego zadania audytowego²¹ złożone zostały do Wójta Gminy w terminach określonych w umowach o przeprowadzenie zadania audytowego, tj. do końca roku, w którym przeprowadzany był audyt.

Dane zawarte w tych sprawozdaniach były zgodne z § 12 rozporządzenia w sprawie audytu, tj. zawierały informacje o zadaniach audytowych, podstawach prawnych

¹⁹ Zarządzenie nr 296/2010 Wójta Gminy Leżajsk z 28 maja 2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Leżajsk i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasada jej koordynacji.

²⁰ Plan audytu na 2016 r. z dnia 30.12.2015 r., plan audytu na 2017 r. z 16.12.2016 r., plan audytu na 2018 r. z 29.12.2017 r., plan audytu na 2019 r. – 31.12.2018 r.

²¹ Sprawozdanie z przeprowadzonego audytu za 2016 r. z dnia 31.12.2016 r., sprawozdanie z zadania audytowego za 2017 r. – 14.11.2017 r., sprawozdanie z zadania audytowego za 2018 r. – 20.12.2018 r.

w zakresie tematyki objętej audytem, podjętych działaniach i zastosowanych technikach przeprowadzania zadania audytowego, rekomendacjach, zaleceniach/wnioskach.

(akta kontroli str. 300 - 356)

b) realizacja zadań audytowych zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie audytu i informowanie o ich wynikach

Analizie poddane zostały cztery zadania audytowe zapewniające wykonane w latach 2016 – 2018 w zakresie zgodności ich przeprowadzenia z przepisami rozporządzenia w sprawie audytu, tj.:

- ocena zamówień publicznych oraz realizacja inwestycji w Urzędzie Gminy Leżajsk (zadanie przeprowadzone w 2016 r. przez I. C. „Audyty@Finanse”, Gorlice),
- ocena bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Gminy Leżajsk (zadanie przeprowadzone w 2016 r. przez I. C. „Audyty@Finanse”, Gorlice),
- gospodarka finansowa jednostki oświatowej – Szkoła Podstawowa w Chałupkach Dębniańskich (zadanie przeprowadzone w 2017 r. przez Ł. S., Tyczyn),
- realizacja zadań w zakresie kadrowo – placowym w Urzędzie Gminy w Leżajsku (zadanie przeprowadzone w 2018 r. przez firmę Handlowo – Usługową „RACHBUD” B. K., Łańcut.

Ustalono, że dla ww. zadań audytowych zgodnie z §16 rozporządzenia w sprawie audytu prawidłowo przygotowany został program zadania zapewniającego, zawierający m.in.:

- temat i cel zadania,
- zakres podmiotowy i przedmiotowy,
- obszary ryzyka,
- sposób realizacji zadania audytowego,
- uzgodnione kryteria oceny,
- datę rozpoczęcia i zakończenia zadania.

Sprawozdania z realizacji zadania audytowego zawierają zwięzłe i przejrzyste sformułowane zalecenia/wnioski i rekomendacje.

Stosownie do §19 rozporządzenia w sprawie audytu, Wójt Gminy w terminie 14 dni od dnia otrzymania sprawozdania, ustalił sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznaczył osoby odpowiedzialne za ich realizację.

W Urzędzie odbyły się narady Wójta Gminy z kierownikami referatów i jednostek organizacyjnych Gminy dotyczące omówienia wyników audytu za 2016 r., 2017 r. i 2018 r.²²

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy poddanych audytowi poinformowali Wójta Gminy o sposobie realizacji zaleceń/wniosków i rekomendacji zawartych w sprawozdaniach z zadania audytowego²³.

(akta kontroli str. 300 – 356, 357 - 380)

Stwierdzona
nieprawidłowość

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

Nie zapewniono w jednym przypadku, na 4 zawarte umowy audytowe, ciągłości tych umów w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy, wymaganych art. 282 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

²² Narada Wójta Gminy z kierownikami referatów Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy z 10.01.2017 r., 29.12.2017 r., 11.01.2019 r.

²³ Pismo Dyrektora Szkoły w Chałupkach Dębniańskich z 29.12.2017 r.

OCENA CZĄSTKOWA

Właściwa organizacja audytu, dostosowana do wymagań określonych w przepisach w zakresie wykonywania audytu.

Sposób wyboru wykonawcy zadania audytowego był zgodny z regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w Urzędzie.

Wykonujący zadania audytowe posiadał określone w przepisach prawa kwalifikacje. Właściwie opracowane były plany audytu wewnętrznego w oparciu o analizę ryzyka oraz sprawozdania z realizacji planowanych zadań audytowych.

Zadania audytowe przeprowadzane były zgodnie z rozporządzeniem w sprawie audytu wewnętrznego.

Sformułowane wnioski i zalecenia były wykorzystane przez Wójta Gminy w celu usprawnienia działalności Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy.

OBSZAR

2. Zgodność prowadzenia audytu ze standardami audytu wewnętrznego

Opis stanu faktycznego

2.1. Zgodność prowadzonych zadań audytowych ze standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych

W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy, zlecając przeprowadzenie audytu wewnętrznego w warunkach umów z usługodawcami, zobowiązał ich do przeprowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z obowiązującymi przepisami, ale także z powszechnie uznawanymi standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych przyjętymi przez Ministra Finansów.

Analiza dokumentacji w zakresie realizacji wybranych czterech zadań audytowych²⁴ dotycząca zgodności ze standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych wykazała, że przestrzegane były obowiązujące Standardy w zakresie wykonywania poszczególnych czynności audytowych.

Ustalono, że były wdrażane obowiązujące Standardy w zakresie planowania zadania audytowego, zbierania informacji, komunikacji oraz procesu monitorowania realizacji zaleceń.

Potwierdzeniem powyższego były sporządzane w związku z tym dokumenty (np. umowa o wykonanie zadania audytowego, analiza ryzyka, program zadania audytowego, plan audytu, dokumenty robocze audytu, raport z zadania audytowego, sprawozdanie z realizacji zadania audytowego).

W sprawozdaniach z audytu wewnętrznego nie zawierano formuły „zgodny z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”. Zamieszczano natomiast zapis „zadanie audytowe przeprowadzono zgodnie ze standardami audytu wewnętrznego”.

(akta kontroli str. 300 – 364, 365 - 380)

2.2. Zgodność organizacji audytu wewnętrznego ze standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych

Ustalono, że w latach 2016 – 2019 organizacja audytu wewnętrznego w Urzędzie była zgodna z obowiązującymi Standardami. Realizacja poszczególnych Standardów dotyczących organizacji audytu zapewniona została m.in. poprzez:

- *standard 1000 Cel, uprawnienia i odpowiedzialność* – opracowane zostały procedury i karta audytu wewnętrznego uwzględniająca obowiązujące Standardy. Wzajemne relacje określała umowa z usługodawcą.

²⁴ Plany audytu, raporty i sprawozdania z audytu, umowy zlecenia z usługobiorcami.

- *standard 1100 Niezależność, obiektywizm* – bezpośrednia podległość Wójtowi Gminy audytu wewnętrznego według regulaminu organizacyjnego Urzędu, ustalone w Karcie audytu procedury audytu zapewniają obiektywizm,

- *standard 1200 Biegłość i należyta staranność zawodowa* – w warunkach umowy z usługodawcą określono wymagania w zakresie staranności, umiejętności i przygotowania zawodowego,

- *standard 1300 Program zapewnienia i poprawy jakości* – Kierownictwo Urzędu poprzez cykliczne narady monitoruje działalność audytu wewnętrznego, na których omawiane są wyniki audytów oraz ewentualne uwagi dotyczące poprawy funkcjonowania audytu,

- *standard 1311 Oceny wewnętrzne* – Kierownictwo Urzędu monitoruje działalność audytu wewnętrznego poprzez roczne ankiety samooceny kontroli zarządczej oraz audytu wykonywane przez kierowników komórek organizacyjnych i pracowników Urzędu, Ocena audytu dokonywana była dwukrotnie w ciągu roku na naradach Kierownictwa Urzędu.

- *standard 1312 Oceny zewnętrzne* – w kontrolowanym okresie nie były przeprowadzane oceny zewnętrzne działalności audytu wewnętrznego w Urzędzie i w jednostkach organizacyjnych Gminy.

W wyjaśnieniu Wójt Gminy wskazał, że standard ten zostanie zapewniony w 2020 r., tj. ocena audytu wewnętrznego przeprowadzona zostanie przez podmiot zewnętrzny.

- *standard 2000 Zarządzanie audytem wewnętrznym* – ustanowione zostały zasady i procedury działalności audytu wewnętrznego w Urzędzie i w jednostkach organizacyjnych Gminy.

Prawidłowo ustalany był plan audytu wewnętrznego w oparciu o wyniki analizy ryzyka w zidentyfikowanych obszarach ryzyka związanych z działalnością Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy,

- *standard 2100 Charakter pracy* – zgodnie z procedurami audytu obowiązującymi w Urzędzie audyt wewnętrzny wskazuje obszary ryzyka, ocenia procesy zarządzania ryzykiem w Urzędzie.

Audyt wewnętrzny oceniał działalność Urzędu w zakresie zgodności z prawem, przyczyniał się do usprawnienia jego działalności.

- *standard 2200 Planowanie zadania* – dla każdego zadania audytowego opracowany został program zadania poprzedzony oceną ryzyka.

Ustalony zakres zadań zapewniających był odpowiedni do realizacji celów zadania, a także uwzględniał zidentyfikowane obszary szczególnie istotne dla funkcjonowania Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy,

- *standard 2300 Wykonanie zadania* – prawidłowo realizowane zostały zadania audytowe. Audytorzy usługodawcy zgodnie z programem zadania audytowego poddali analizie i ocenie w wystarczającym zakresie informacje niezbędne do osiągnięcia celów zadania audytowego.

- *standard 2400 Informowanie o wynikach* – procedury przepływu informacji wynikały z Książki Procedur Systemu Zarządzania Jakością wg ISO 9001. Informacje przekazywane były kierownikom komórki audytowanej, następnie Wójtowi Gminy, a następnie udostępniane na naradach kierownictwa Urzędu.

Treść raportu udostępniona był dla pracowników Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy poprzez wewnętrzną sieć Intranet,

- *standard 2500 Monitorowanie postępów* – w Urzędzie ustanowione zostały procedury monitorowania realizacji zaleceń audytu wewnętrznego zgodne z Książką Procedur Systemu Zarządzania Jakością wg ISO 9001.

Zgodnie z tymi procedurami w zakresie realizacji zaleceń poaudytowych wydawane były polecenia usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, z określonym terminem ich usunięcia i poinformowania o ich wykonaniu Wójta Gminy.

(akta kontroli str. 300 – 364, 381 - 382)

Ustalone
nieprawidłowości

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

W kontrolowanym okresie nie były prowadzone oceny zewnętrzne działalności audytu wewnętrznego w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy.

OCENA CZĄSTKOWA

We wszystkich skontrolowanych zadaniach zapewniających stwierdzono zgodność przeprowadzenia tych zadań ze Standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.

Zgodna ze standardami była także organizacja audytu wewnętrznego w Urzędzie i w jednostkach organizacyjnych Gminy. Niespełnienie wymogów standardu 1312 w zakresie oceny zewnętrznej działalności audytu wewnętrznego w Urzędzie i w jednostkach organizacyjnych Gminy, co najmniej raz na pięć lat, nie miało istotnego wpływu na organizację i sposób prowadzenia audytu.

OBSZAR

3. Wykorzystanie wyników audytu wewnętrznego w procesie usprawniania i zapewnienia prawidłowego działania jednostki

Opis stanu
faktycznego

3.1. Wyniki czynności doradczych realizowanych przez audytora wewnętrznego

W kontrolowanym okresie audytorzy zleceniobiorcy nie realizowali czynności doradczych.

W planach audytu na poszczególne lata nie ujęto czynności doradczych, określono, że czynności te przeprowadzone zostaną w razie potrzeby poza planem audytu.

(akta kontroli str. 234)

3.2. Wpływ zaleceń wynikających z przeprowadzonego audytu na funkcjonowanie jednostki i system kontroli zarządczej

W okresie objętym kontrolą zrealizowanych zostało 7 zadań zapewniających, w tym 5 zadań dotyczyło działalności Urzędu, a 2 zadania jednostek organizacyjnych Gminy.

W wyniku przeprowadzonego audytu 7 zadań zapewniających sformułowanych zostało 32 zaleceń/wniosków, w tym 18 wniosków systemowych.

Kontrolą w zakresie oceny efektywności wykorzystania zaleceń w procesie poprawy funkcjonowania Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy oraz systemu kontroli zarządczej objęto 32 zaleceń/wniosków wynikających z 4 zapewniających zadań audytowych.

Ustalono, że wszystkie zalecenia/wnioski zostały w całości uznane przez Wójta Gminy.

Z 32 zaleceń/wniosków, 18 zakwalifikowanych zostało do wniosków o charakterze systemowym, mających wpływ na poprawę realizacji zadań i działalność audytowanego, tj.:

- w wyniku zadania zrealizowanego w 2016 r. „Ocena zamówień publicznych oraz realizacja inwestycji w Urzędzie Gminy Leżajsk” sformułowanych zostało 10 zaleceń i wniosków, z czego 4 o charakterze systemowym.

W wyniku ich wdrażania zaktualizowane zostały procedury zamówień publicznych w zakresie zakupów, regulamin pracy komisji przetargowej²⁵,

- w wyniku zadania zrealizowanego w 2016 r. „Ocena bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Gminy Leżajsk” sformułowanych zostało 17 zaleceń/wniosków, w tym 13 wniosków systemowych. W wyniku wdrażania systemowych wniosków poaudytowych zaktualizowany został system zarządzania bezpieczeństwem informacji w Urzędzie, tj. Polityka Bezpieczeństwa Fizycznego²⁶,

- gospodarka finansowa jednostki oświatowej – Szkoła Podstawowa w Chałupkach Dębniańskich. Sformułowanych zostało 4 wnioski, w tym wszystkie systemowe.

W wyniku wdrażania wniosków poaudytowych zobowiązano dyrektora szkoły do ich wdrożenia.

W ramach wdrożenia tych 4 wniosków systemowych zmienione zostały procedury zarządzania ryzykiem i system samooceny przez pracowników jednostki w ramach systemu kontroli zarządczej.

Zmiany te miały na celu dostosowanie do zgodności ze standardami kontroli zarządczej.

Zaktualizowano obowiązujący system rozliczeń ZFŚŚ²⁷. Informacje zawarte w raporcie z audytu przekazane zostały dyrektorom pozostałym jednostkom oświatowym Gminy.

- realizacja zadań w zakresie kadrowo – placowym w Urzędzie Gminy w Leżajsku – określony został jeden wniosek systemowy dotyczący zaktualizowania zarządzenia Wójta Gminy w sprawie ustalenia procedury naboru na wolne stanowiska urzędnicze²⁸.

Ustalono, że zmiany wynikające z zaleceń poaudytowych stworzyły mechanizmy zabezpieczające przez ewentualnym wystąpieniem nieprawidłowości w Urzędzie i w jednostkach organizacyjnych Gminy.

(akta kontroli str.386 – 395, 396 - 431)

3.3. Wykorzystanie czasu audytora wewnętrznego na realizację zadań użytecznych dla kierownika jednostki

W rocznych planach audytu na lata 2016 - 2018, a także w sprawozdaniach z ich realizacji ustalono, że czas planowany i przeznaczony na przeprowadzenie zapewniającego zadania audytowego wynosił w poszczególnych latach 80 dni roboczych na każde dwa zadania audytowe.

W planie audytu na 2019 r. określono także 80 dni roboczych na wykonanie zadania audytowego zapewniającego i 5 dni roboczych na zadanie sprawdzające.

Do 30 września 2019 r. czas przeznaczony na realizację zadania audytowego nie został rozliczony (termin rozliczenia do 31 października 2019 r.).

W rocznych planach audytu nie planowano zasobu czasowego na zadania w zakresie: czynności doradczych, monitorowania i czynności sprawdzających (poza planem na 2019 r.), a także na kontynuację zadań audytowych z roku poprzedniego.

(akta kontroli str. 383)

²⁵ Zarządzenie Nr 64/2016 Kierownika Urzędu z 30 grudnia 2016 r. o zmianie zarządzenia w sprawie Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej

²⁶ Zarządzenie z 1.09.2019 r. w sprawie Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji w Urzędzie Gminy Leżajsk.

²⁷ Pismo Dyrektora Szkoły z Chałupek Dębniańskich z 29.12.2017 r.

²⁸ Zarządzenie nr 5/2019 Kierownika Urzędu z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia procedury naboru na wolne kierownicze stanowiska urzędnicze w Urzędzie Gminy w Leżajsku.

3.4. Monitorowanie zaleceń

Zgodnie z § 20 i 21 rozporządzenia w sprawie audytu, audytor wewnętrzny jest odpowiedzialny za realizację zaleceń poprzez przeprowadzanie czynności sprawdzających.

W Księżce Procedur zapisano, iż audytor wewnętrzny monitoruje realizację zaleceń sformułowanych w wyniku przeprowadzonych zadań zapewniających w ramach podejmowanych czynności sprawdzających. Wynik czynności sprawdzających audytor wewnętrzny przedstawia w formie notatki informacyjnej Wójtowi Gminy i audytowanemu.

W latach 2016 – 2018 w planach audytu nie ujęto czynności sprawdzających wobec zrealizowanych zadań audytowych zapewniających.

W planie audytu na 2019 r. zaplanowane zostały czynności sprawdzające w zakresie wykonania wniosku systemowego w zadaniu wykonanym w 2018 r., dotyczącym realizacji zadań kadrowo – płacowych w Urzędzie.

Według umowy z wykonawcą termin wykonania tego zadania upływał 31 października 2019 r.

(akta kontroli str. 234; 410-446)

Wójt Gminy wyjaśnił, że w Urzędzie i w jednostkach organizacyjnych Gminy zalecenia/wnioski są na bieżąco monitorowane i sprawdzana jest ich realizacja, dlatego też czynności sprawdzające nie były ujmowane w planach audytu i wykonywane.

(akta kontroli str.395 - 396)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia fakt, iż wnioski o charakterze systemowym zawierające propozycje dotyczące usprawnienia funkcjonowania Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy zostały wykorzystane i miały wpływ na prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej.

W Urzędzie wdrożone były procedury związane z monitorowaniem realizacji zaleceń wynikających z przeprowadzonego audytu, tj. ustalony został przepływ informacji o wynikach audytu i sposobie wykonania wniosków.

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujący wniosek:

Wnioski

Zapewnienie oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego, o której mowa w Standardach audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych - standard 1312 „Oceny zewnętrzne”.

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 Rzeszowie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosku

z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 30 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie 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.

Rzeszów, 3 grudnia 2019 r.

Kontroler
Alina Walenia
główny specjalista kontroli
państwowej

/-/

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie
Dyrektor
Wiesław Motyka
*p.o. Wicedyrektora Delegatury
Najwyższej Izby Kontroli w Rzeszowie*
z up.
/-/
Robert Łukasz