



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Administracji Publicznej

KAP – 4101-002-01/2014
P/14/004/KAP

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 53 08, F +48 22 444 52 52
kap@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/14/004 Wdrażanie wybranych wymagań dotyczących systemów teleinformatycznych, wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz Krajowych Ram Interoperacyjności na przykładzie niektórych urzędów gmin miejskich i miast na prawach powiatu.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
<i>Kontroler</i>	Wojciech Winkiel, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89911 z dnia 4 czerwca 2014 r. [dowód: akta kontroli str. 1-2]
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Miejski w Radomiu (dalej: Urząd)
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Andrzej Kosztowniak, Prezydent Miasta Radomia (dalej: Prezydent Miasta)
<i>Okres objęty kontrolą</i>	Od 31 maja 2012 r. do dnia 25 lipca 2014 r. (tj. do dnia zakończenia czynności kontrolnych).

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Prezydent Miasta Radomia w okresie objętym kontrolą, realizując zadania określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych¹ (dalej: rozporządzenie KRI) zapewnił:

Uzasadnienie oceny ogólnej

- współpracę wybranych do badania systemów informatycznych z innymi systemami Urzędu, co spełniało minimalne wymogi interoperacyjności, o których mowa w § 5 ust. 3 pkt 3 rozporządzenia KRI,
- inwentaryzację zasobów informatycznych, która zawierała pełne i aktualne informacje w zakresie posiadanego sprzętu informatycznego oraz jego konfiguracji, co było zgodne z § 20 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia KRI,
- właściwe przyznawanie i odbieranie pracownikom uprawnień do pracy w systemach informatycznych, zgodnie z § 20 ust. 2 pkt 4 i 5 rozporządzenia KRI,
- szkolenia dla pracowników zaangażowanych w proces przetwarzania informacji, stosownie § 20 ust. 2 pkt 6 rozporządzenia KRI,
- działania promujące komunikację elektroniczną z Urzędem m.in. poprzez umieszczanie informacji na stronach internetowych Urzędu, dystrybucję ulotek oraz korespondencję kierowaną bezpośrednio do mieszkańców.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 526.

Ustalenia kontroli wykazały nieprawidłowości przy realizacji dwóch zadań określonych w rozporządzeniu KRI:

- nie przekazano do centralnego repozytorium wzorów dokumentów elektronicznych na ePUAP² www.crd.gov.pl (dalej: crd) wzoru dokumentu elektronicznego świadczonej przez Urząd usługi „Deklaracja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi”, co stanowiło naruszenie art. 19b ust. 3 ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (dalej: ustawa o informatyzacji)³;
- nie opracowano całościowej Polityki Bezpieczeństwa Informacji (dalej PBI), która jest elementem systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji. W myśl § 20 ust. 3 rozporządzenia KRI wymagania w zakresie systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji uznaje się za spełnione jeżeli zostały opracowane na podstawie Polskiej Normy PN-ISO/IEC 27001:2007 *Technika informatyczna. Techniki bezpieczeństwa. Systemy zarządzania bezpieczeństwem informacji. Wymagania.* oraz powiązanej z nią Polskiej Normy PN-ISO/IEC 17799:2007 *Technika informatyczna. Techniki bezpieczeństwa. Praktyczne zasady zarządzania bezpieczeństwem informacji.* W pkt 5.1 normy PN-ISO/IEC 17799:2007 wskazano opracowanie i stosowanie dokumentu polityki bezpieczeństwa informacji. W 2009 r. opracowano *Politykę Bezpieczeństwa Danych Osobowych.* Nie dotyczyła ona jednak wszystkich danych jakie są przetwarzane w Urzędzie, lecz tylko danych osobowych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Działania w zakresie dostosowania posiadanych systemów teleinformatycznych do współpracy z systemami/rejestrami

Dokumenty strategiczne

Opis stanu faktycznego

W *Strategii Rozwoju Miasta Radomia na lata 2008 – 2020*⁴ wskazano cel strategiczny *Stymulowanie rozwoju gospodarczego miasta* oraz cel kierunkowy *Stworzenie przejrzystych i przyjaznych struktur administracji samorządowej w oparciu o nowoczesne narzędzia informatyczne i komunikacyjne*, który ma być osiągnięty m.in. poprzez realizację celów operacyjnych takich jak: rozwój dostępu do sieci szerokopasmowych na terenie miasta, wprowadzenie systemu e-usług dla mieszkańców i przedsiębiorców, zwiększenie kompetencji kadry urzędniczej.

Sekretarz Miasta Pan Rafał Czajkowski podał, że *w chwili obecnej Urząd jest na etapie wdrażania Systemu e-Urząd, w ramach projektu finansowanego ze środków unijnych: „Rozwój elektronicznej administracji w samorządach województwa mazowieckiego wspomagającej niwelowanie dwudzielności potencjału województwa”.*

² Elektroniczna Platforma Usług Administracji Publicznej.

³ Dz. U. z 2014 r. poz. 1114.

⁴ Przyjęta uchwałą nr 371/2008 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 25 sierpnia 2008 r. w sprawie przyjęcia Strategii rozwoju Miasta Radomia na lata 2008-2020.

Zarządzeniem nr 4865/2014 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 21 marca 2014 r.⁵ został powołany Zespół koordynujący prace przygotowujące Urząd do wdrożenia systemu Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją (dalej: system EZD). Do zadań Zespołu należało m.in.:

- opracowanie zasad i harmonogramu wdrożenia systemu EZD w Urzędzie Miejskim w Radomiu,
- wprowadzenie zmian organizacyjno – prawnych mających na celu dostosowanie obecnych struktur do wdrożenia elektronicznego zarządzania dokumentacją,
- przygotowanie szkolenia z procedur obiegu dokumentów dla pracowników Urzędu,
- wspomaganie koordynatora czynności kancelaryjnych w realizacji zadań,
- nadzór nad wdrożeniem systemu EZD.

Opracowano harmonogram zadań obejmujący terminy wdrożenia poszczególnych elementów systemu EZD oraz określono uruchomienie produkcyjne systemu EZD na 2 stycznia 2015 r.

[dowód: akta kontroli str. 7-19]

Promowanie komunikacji elektronicznej

Opis stanu faktycznego

Sekretarz Miasta Radomia Pan Rafał Czajkowski wyjaśnił, że Urząd prowadzi promocję komunikacji elektronicznej poprzez umieszczanie informacji na stronach internetowych Urzędu, dystrybucję ulotek oraz korespondencję kierowaną bezpośrednio do mieszkańców. W okresie objętym kontrolą promowano m.in.:

- elektroniczną formę składania deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi np. poprzez określenie formy elektronicznej jako jednego ze sposobów składania deklaracji wskazanych w kierowanych do właścicieli nieruchomości wezwaniach administracyjnych,
- internetową platformę konsultacji społecznych prowadzoną przez Centrum Komunikacji Społecznej, m.in. do działań w zakresie konsultacji dotyczących Budżetu Obywatelskiego.

[dowód: akta kontroli str. 7-12]

Współpraca z Ministrem Administracji i Cyfryzacji

Opis stanu faktycznego

Po wejściu w życie rozporządzenia KRI⁶ Urząd Miejski w Radomiu nie zwracał się do Ministra Administracji i Cyfryzacji ani do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego z prośbą o pomoc w zakresie dostosowania swoich systemów/rejestrów informatycznych do wymogów KRI.

[dowód: akta kontroli str. 7-12]

Obieg dokumentów

Opis stanu faktycznego

W Urzędzie Miejskim w Radomiu obowiązywała instrukcja kancelaryjna stanowiąca załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych⁷. Sekretarz Miasta Pan Rafał Czajkowski poinformował, że *w Urzędzie Miejskim w Radomiu czynności kancelaryjne wykonywane są w systemie tradycyjnym, który jest podstawowym sposobem dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw*. Ustalono, że wpływająca do Urzędu korespondencja

⁵ Zarządzenie było poprzedzone Zarządzeniem nr 3103/2012 z dnia 19 października 2012 r. w sprawie: powołania Zespołu koordynującego prace przygotowujące Urząd Miejski do wdrożenia elektronicznego obiegu dokumentów i e-Urzędu.

⁶ Rozporządzenie KRI weszło w życie z dniem 31 maja 2012 r.

⁷ Dz. U. Nr 14, poz. 67 ze zm.

elektroniczna przez ESP na platformie ePUAP procedowana jest w formie papierowej a odpowiedź wysyłana jest w formie elektronicznej przez ePUAP. Sekretarz Miasta podał również, że uszczegóławiające zasady postępowania z dokumentami elektronicznymi są w przygotowaniu.

[dowód: akta kontroli str. 29-31]

W Urzędzie, z uwagi na przyjęty tradycyjny (papierowy) system wykonywania czynności kancelaryjnych, jako podstawowy sposób dokumentowania przebiegu spraw nie wyodrębniono elektronicznego sposobu komunikowania się „bez papieru”, dlatego też nie została opracowana i wdrożona procedura zarządzania i obiegu dokumentami w systemie elektronicznym. Po zarejestrowaniu, w dalszej kolejności dokument nie jest procedowany jako dokument elektroniczny, lecz jako dokument papierowy.

[dowód: akta kontroli str. 29-48]

W okresie od 31 maja 2012 r. do 31 maja 2014 r. do Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu wpłynęło łącznie 3 235 dokumentów, w tym: 2 224 w postaci papierowej i 1 011 w formie elektronicznej. W tym okresie wysłano ogółem 6 248 dokumentów, w tym 2 602 w postaci papierowej i 3 646 w formie elektronicznej.

[dowód: akta kontroli str. 20-28]

Usługi w formie elektronicznej

Opis stanu
faktycznego

Według stanu na dzień 31 maja 2012 r.⁸ Urząd świadczył cztery usługi w formie elektronicznej na platformie ePUAP, tj.:

- skargi, wnioski, zapytania do urzędu (wniosek ogólny),
- dopisanie do spisu wyborców,
- zezwolenie na usunięcie drzew i krzewów,
- zezwolenie na utrzymywanie psa rasy uznawanej za agresywną.

Od stycznia 2014 r. udostępniono na ePUAP kolejną usługę w formie elektronicznej, tj. złożenie deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Szczegółowym badaniem objęto pięć ww. usług elektronicznych świadczonych przez Urząd. Opisy badanych usług zamieszczone na ePUAP były zgodne z usługami faktycznie świadczonymi przez Urząd i aktualne w zakresie informacji dotyczących usługodawcy, możliwości jakie daje wybrana usługa, podstawy prawnej, czasu realizacji, wymaganych dokumentów, opłat oraz trybu odwoławczego.

Według stanu na dzień 27 czerwca 2014 r. na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego w Radomiu⁹, w zakładce Elektroniczna Skrzynka Podawcza¹⁰ znajdowała się informacja o procedurze składania dokumentów przez skrzynkę podawczą na ePUAP.

(dowód: akta kontroli str. 32-51)

Centralne Repozytorium Dokumentów

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z art. 19b ust. 3 ustawy o informatyzacji, organy administracji publicznej przekazują do centralnego repozytorium wzorów dokumentów elektronicznych sporządzone wzory dokumentów elektronicznych. Prezydent Miasta Radomia nie przekazał do crd na ePUAP wzorów czterech dokumentów elektronicznych¹¹, gdyż

⁸ Wejście w życie rozporządzenia KRI.

⁹ <http://bip.radom.pl/>

¹⁰ <http://bip.radom.pl/ra/elektroniczna-skrzynka/17707,Elektroniczna-Skrzynka-Podawcza-new.html>

¹¹ Dotyczy to usług: skargi, wnioski, zapytania do urzędu (wniosek ogólny), dopisywanie do spisu wyborców, zezwolenie na usunięcie drzew i krzewów oraz zezwolenie na utrzymanie psa rasy uznawanej za agresywną.

skorzystał z wzorów dokumentów dostępnych w katalogu usług na ePUAP. Do crd nie przekazano wzoru dokumentu elektronicznego usługi „Deklaracja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi” świadczonej przez Urząd (szczegółowy opis na str. 8).

[dowód: akta kontroli str. 49-51]

Model usługowy

Opis stanu faktycznego

Działania jednostki w podstawowym zakresie wspierały model usługowy¹² w procesie świadczenia usług elektronicznych. Na podstawie kart opisu usług świadczonych w Urzędzie można było zidentyfikować właścicieli świadczonych usług (tj. komórki organizacyjne odpowiedzialne za realizację usług). W opisie wskazywano również czas realizacji usługi, wymagane dokumenty, opłaty, informacje o trybie odwoławczym.

[dowód: akta kontroli str. 32-51]

Współpraca wybranych systemów informatycznych z innymi systemami

Opis stanu faktycznego

Zakres współpracy¹³ systemów informatycznych wewnątrz Urzędu zbadano w oparciu o dobór celowy trzech systemów informatycznych, zakupionych lub zmodernizowanych po dacie wejścia w życie rozporządzenia KRI, tj.:

- system „PB_ewid” – system ewidencji ludności (dalej: system PB-ewid),
- system ewidencji gruntów i budynków „Geo-Info 6 Delta PRO” (dalej: system Geo-Info),
- system wspierający działalność Urzędu w zakresie zarządzania odpadami komunalnym – „odpadywgmnie” – program do obsługi systemu gospodarki komunalnej (dalej: system OWG).

[dowód: akta kontroli str. 52-54, 294-308]

Ustalono, że:

1. System PB-ewid: system ewidencji ludności miasta Radomia obsługiwany jest przez pracowników Wydziału Spraw Obywatelskich. System współpracuje zarówno z systemami zewnętrznymi, jak i działającymi w Urzędzie. Współpraca zewnętrzna polega na wymianie danych z rejestrem PESEL i odbywa się z wykorzystaniem „PROTOKOŁU-O/B”. Dane (aktualizacje¹⁴) z poziomu LBD (Lokalne Bazy Danych) poprzez system PB-ewid przekazywane są do CBD (Centralnej Bazy Danych) Rejestru PESEL, a odwrotnie z CBD do LBD przekazywane są nadane numery PESEL. Pliki wymiany danych przekazywane są za pomocą Portalu Informacyjnego Administracji (PIA)¹⁵. W ramach

¹² Zgodnie z § 2 pkt 8 rozporządzenia KRI model usługowy to model architektury, w którym dla użytkowników zdefiniowano stanowiące odrębną całość funkcje systemu teleinformatycznego (usługi sieciowe) oraz opisano sposób korzystania z tych funkcji (inaczej system zorientowany na usługi).

¹³ Przyjęto możliwość wystąpienia jednego z pięciu poziomów współpracy: brak współpracy (interoperacyjności), informacyjny (użytkownicy systemu wiedzą, że są gromadzone dane i w razie potrzeby mogą z nich skorzystać), jednostronnej komunikacji, dwustronnej komunikacji oraz transakcyjny (wymiana danych pomiędzy systemami bez jakiegokolwiek pośrednictwa pracownika – przekazywanie danych odbywa się w sposób w pełni zautomatyzowany).

¹⁴ Przekazywane aktualizacje z poziomu LBD do CBD to:

- zmiana imienia lub nazwiska,
- wymeldowanie,
- zameldowanie,
- zgon,
- zmiana stanu cywilnego,
- wydanie dowodu osobistego,
- unieważnienie dowodu osobistego.

¹⁵ W przypadku gdy mieszkaniec gminy Radom zamelduje się na terenie innej gminy za pomocą portalu PIA Urząd jest o tym fakcie informowany, zostaje dokonane wymeldowanie i przekazanie do tej gminy pełnej

współpracy z systemami Urzędu przy pomocy raportów generowanych z systemu PB-ewid, aktualizowane są bazy kontrahentów programu Finansowo-Księgowego dotyczące mieszkańców Radomia. Ponadto, oprócz pracowników Wydziału Spraw Obywatelskich, pracownicy innych wydziałów (po uzyskaniu odpowiedniego upoważnienia) mogą dokonywać zapytań do bazy danych ewidencji ludności w celu aktualizacji obsługiwanych przez nich zbiorów danych. System PB-ewid wymieniał dane na poziomie dwustronnej komunikacji¹⁶ z Rejestrem PESEL oraz na poziomie informacyjnym z systemem FK i innymi systemami Urzędu¹⁷.

2. **System Geo-Info:** system mapy numerycznej, za pośrednictwem specjalistycznych interfejsów umożliwia dwukierunkową komunikację online z systemem EGB2000 służącym do prowadzenia części opisowej ewidencji gruntów i budynków. Zapewnia również wymianę danych geodezyjnych pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Radomiu a wykonawcami prac geodezyjnych na terenie Radomia drogą elektroniczną.
3. **System OWG:** służy do obsługi gospodarki komunalnej w gminie a w szczególności do prowadzenia spraw związanych z naliczaniem opłat za odbiór odpadów komunalnych. Program współpracuje z systemem księgowości urzędu (FK) tj.: program OWG pobiera z systemu FK dane o płatnikach zobowiązanych do wniesienia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zwrotnie system OWG przekazuje do systemu FK informację o wysokości należnych opłat miesięcznych dla każdego płatnika. Ponadto, pracownicy mający upoważnienia otrzymali dostęp do podglądu danych z programów: EGB2000 i PB_ewid w celu ich weryfikacji. Do systemu OWG wprowadzane są dane głównie ze złożonych deklaracji a przepisywane są dane z programów: EGB2000 i PB_ewid ręcznie tylko w przypadku gdy nikt nie złożył deklaracji z danej nieruchomości, a dane początkowe są nieaktualne. System OWG wymieniał dane na poziomie dwustronnej komunikacji z systemem księgowości (FK) oraz na poziomie jednostronnej komunikacji z systemami EGB2000 i Pb-ewid.

[dowód: akta kontroli str. 32-33, 52-54, 294-308]

W ocenie NIK badane systemy informatyczne spełniały minimalne wymogi interoperacyjności¹⁸ w zakresie współpracy z innymi systemami Urzędu lub

informacji dotyczącej tej osoby (łącznie z danymi historycznymi), która znajduje się w Lokalnej Bazie Danych (dane o urodzeniu, zameldowaniach, stanie cywilnym, dokumentach tożsamości). Analogicznie w przypadku zameldowania w gminie Radom mieszkańca z innej gminy za pomocą portalu PIA, gmina dotychczasowego miejsca zameldowania zostaje o tym fakcie poinformowana i w odpowiedzi otrzymuje się pełną informację dotyczącą tej osoby (łącznie z danymi historycznymi).

¹⁶ Komunikacja dwustronna - dane z jednego systemu informatycznego przekazywane są do innego systemu, wymagane jest zatwierdzenie wyników przez operatora, odpowiedź systemu jest przekazywana analogicznie.

¹⁷ Poziom współpracy:

- dwustronna komunikacja na poziomie LBD-CBD/PESEL;
- na poziomie informacyjnym dla pracowników Urzędu posiadających upoważnienia;
- jednostronna komunikacja z systemem Finansowo-Księgowym, EGB 2000.

¹⁸ Rozumianej jako zdolność różnych podmiotów oraz używanych przez nie systemów teleinformatycznych i rejestrów publicznych do współdziałania na rzecz osiągnięcia wzajemnie korzystnych i uzgodnionych celów, z uwzględnieniem współdzielenia informacji i wiedzy przez wspierane przez nie procesy biznesowe realizowane za pomocą wymiany danych za pośrednictwem wykorzystywanych przez te podmioty systemów teleinformatycznych.

systemami innych jednostek administracji publicznej, określone w § 5 ust. 3 pkt 3 rozporządzenia KRI¹⁹.

Procedury i praktyki postępowania stosowane we współpracy z innymi jednostkami administracji publicznej

Opis stanu faktycznego

Urząd prowadził komunikację elektroniczną z innymi jednostkami administracji publicznej m.in. za pomocą:

- portali internetowych (portal Głównego Urzędu Statystycznego, portal Starosty, portal Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej),
- systemów informatycznych dotyczących wydawania dowodów osobistych, przekazywania aktów prawnych do ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego, przekazywania informacji oświatowych, danych o ewidencji ludności, pojazdach i kierowcach oraz danych geodezyjnych, programów informacyjnych i sprawozdawczych (Besti@, Płatnik, e-Deklaracje oraz Legislator).

[dowód: akta kontroli str. 54-59]

Uwagi dotyczące badanej działalności

Urząd Miejski w Radomiu nie badał potrzeb mieszkańców Radomia i interesantów dotyczących korzystania z elektronicznej formy komunikacji z Urzędem. Zdaniem NIK poznanie potrzeb obywateli i ich oczekiwań w zakresie dostępności do usług elektronicznych mogłoby ułatwić przygotowanie i rozwój świadczenia takich usług przez Urząd.

[dowód: akta kontroli str. 7-12]

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Wzór dokumentu elektronicznego usługi „Deklaracja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi” nie został przekazany do crd, pomimo obowiązku wynikającego z art. 19b ust. 3 ustawy o informatyzacji, który nakazuje, aby organy administracji publicznej przekazały wzory dokumentów elektronicznych do centralnego repozytorium znajdującego się na stronie www.crd.gov.pl.

Jak wyjaśnił Sekretarz Miasta Pan Rafał Czajkowski *Deklaracja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi została utworzona przez pracownika UM Radom i umieszczona w zbiorze usług udostępnionych przez Urząd. Formularz został utworzony na podstawie prawa lokalnego i może być wykorzystany tylko na potrzeby UM w Radomiu. Z powodów technicznych nie udało się umieścić go w centralnym repozytorium na platformie e-PUAP.*

[dowód: akta kontroli str. 49-51]

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonej nieprawidłowości, działania Urzędu w zakresie realizacji dostosowania posiadanych systemów teleinformatycznych do współpracy z innymi systemami, stosownie do wymogów wynikających z § 5 ust. 3 pkt 3 rozporządzenia KRI. Urząd zapewnił wymianę danych pomiędzy badanymi systemami informatycznymi z innymi systemami wewnątrz jednostki jak i z rejestrami zewnętrznymi, np. PESEL. Promowano również komunikację elektroniczną z Urzędem. Nieprawidłowością było nieprzekazanie przez Urząd do crd wzoru własnego dokumentu elektronicznego

¹⁹ Przepis stanowi, że interoperacyjność na poziomie semantycznym osiągana jest m.in. poprzez stosowanie w rejestrach prowadzonych przez podmioty publiczne odwołań do rejestrów zawierających dane referencyjne w zakresie niezbędnym do realizacji zadań.

e-usługi „Deklaracja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi” świadczonej przez Urząd.

2. Wdrożenie systemu zarządzania bezpieczeństwem systemów informatycznych

Dokumenty z zakresu bezpieczeństwa informacji

Opis stanu faktycznego

W Urzędzie obowiązywały następujące dokumenty wprowadzone zarządzeniem nr 1848/2009 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie wdrożenia dokumentacji przetwarzania i ochrony danych osobowych w Urzędzie Miejskim w Radomiu²⁰:

- *Polityka bezpieczeństwa danych osobowych* (załącznik nr 1),
- *Regulamin organizacji i przetwarzania danych osobowych* (załącznik nr 2),
- *Instrukcja zarządzania systemem informatycznym w tym do przetwarzania danych osobowych* (załącznik nr 3).

W okresie objętym kontrolą dokumentacja ochrony danych osobowych poddawana była przeglądom, w wyniku których została uzupełniona o procedury przetwarzania danych osobowych w systemie monitoringu miejskiego. Zostały one wprowadzone zarządzeniem nr 3573/2013 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie wdrożenia dokumentacji przetwarzania i ochrony danych osobowych w Systemie monitoringu miejskiego.

[dowód: akta kontroli str. 60-111, 345-347]

Sprzęt informatyczny

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z § 20 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia KRI zarządzanie bezpieczeństwem informacji realizowane jest w szczególności przez utrzymywanie aktualności inwentaryzacji sprzętu i oprogramowania służącego do przetwarzania informacji obejmującej ich rodzaj i konfigurację. Ponadto, zgodnie z pkt 7.1.1 normy PN-ISO/IEC 17799:2007, wszystkie aktywa informatyczne powinny być zidentyfikowane oraz powinien być sporządzany i aktualizowany ich spis. Aktualna inwentaryzacja m.in. sprzętu informatycznego powinna także zawierać informację o jego rodzaju i konfiguracji, przez co możliwe będzie odtworzenie po katastrofie lub innym zdarzeniu losowym.

Kontrola wykazała, że Wydział Teleinformatyczny Urzędu Miejskiego w Radomiu prowadzi inwentaryzację zasobów informatycznych urzędu przy użyciu oprogramowania IT Manager. W wyniku kontroli przeprowadzonej na próbie 10 komputerów służbowych stwierdzono, że dane techniczne w zakresie sprzętu, jego konfiguracji oraz zainstalowanego oprogramowania były ujęte w programie inwentaryzacyjnym IT Manager.

[dowód: akta kontroli str. 189-191]

W trakcie przeprowadzonych oględzin 10 komputerów w zakresie możliwości zainstalowania na nich dowolnego oprogramowania ustalono, że pracownicy nie mogli samodzielnie instalować oprogramowania na komputerach służbowych. Było to zgodne z § 20 ust. 2 pkt 4 rozporządzenia KRI, stanowiącym, że zarządzanie bezpieczeństwem informacji realizowane jest w szczególności przez podjęcie działań zapewniających, że osoby zaangażowane w proces przetwarzania

²⁰ Zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem nr 1681/2011 z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie wdrożenia dokumentacji przetwarzania i ochrony danych osobowych (uzupełnione o procedurę zgłaszania incydentów dotyczących systemów informatycznych).

informacji posiadają stosowne uprawnienia do realizowanych przez nie zadań oraz obowiązków mających na celu zapewnienie bezpieczeństwa informacji.

[dowód: akta kontroli str. 192]

Analiza zagrożeń związanych z przetwarzaniem informacji

Opis stanu
faktycznego

W okresie od 31 maja 2012 r. do 31 maja 2014 r. w Urzędzie przeprowadzono kontrole sposobu przetwarzania i zabezpieczenia danych osobowych pod kątem zapewnienia integralności, poufności oraz dostępności danych osobowych. Ponadto, zgodnie z obowiązującym w Urzędzie zarządzeniem nr 1697/2011 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Radomiu²¹, Wydział Teleinformatyczny Urzędu złożył sprawozdanie z działalności za rok 2013 oraz arkusz identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku w roku 2014. Dla zidentyfikowanych przez Wydział Teleinformatyczny 11 ryzyk, m.in. ryzyka braku ciągłości pracy jednostki, wskazane zostały sposoby i metody zapobiegania ich wystąpienia.

[dowód: akta kontroli str. 60-63, 114-116]

Zgłaszanie incydentów naruszenia bezpieczeństwa informacji

Opis stanu
faktycznego

W Urzędzie obowiązek i zasady zgłaszania incydentów został określony w *Polityce bezpieczeństwa danych osobowych* oraz w *Instrukcji zarządzania systemem informatycznym w tym do przetwarzania danych osobowych*. Ponadto, na podstawie zarządzenia nr 1681/2011 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie wdrożenia dokumentacji przetwarzania i ochrony danych osobowych w Urzędzie, zgłoszenie incydentów dotyczących systemów informatycznych dokonywane jest przy wykorzystaniu elektronicznego systemu zgłoszeń serwisowych „HELPDESK”. W sytuacjach, gdy nie jest to technicznie możliwe dopuszcza się zgłoszenia telefoniczne, osobiste lub pisemne.

[dowód: akta kontroli str. 336-342]

Zarządzanie uprawnieniami do pracy w systemach informatycznych

Opis stanu
faktycznego

Przepisy § 20 ust. 2 pkt 4 i pkt 5 rozporządzenia KRI stanowi m.in. że kierownictwo podmiotu publicznego w celu zapewnienia bezpieczeństwa informacji powinno podjąć działania zapewniające, że osoby zaangażowane w proces przetwarzania informacji posiadają stosowne uprawnienia, adekwatne do realizowanych zadań, a także podjąć bezzwłoczne działania w przypadku zmiany zadań tych osób.

Nadawanie/modyfikowanie/odbieranie uprawnień do pracy w systemach informatycznych Urzędu jest realizowane w oparciu o funkcjonujące w Urzędzie procedury określone w *Regulaminie organizacji i przetwarzania danych osobowych*. O uprawnieniach pracowników do pracy w systemach informatycznych decydują kierownicy komórek organizacyjnych poprzez odpowiedni wpis w *Karcie użytkownika zasobów informatycznych*.

Przeglądu uprawnień do systemów i zasobów informatycznych dokonano dla 17 losowo wybranych pracowników Urzędu. Stwierdzono, iż posiadali oni stosowne uprawnienia, adekwatne do realizowanych zadań określonych w zakresach obowiązków, co było zgodne z przywołanymi wyżej przepisami rozporządzenia KRI.

[dowód: akta kontroli str. 193-280]

²¹ Zarządzenie zostało zmienione: zarządzeniem nr 3255/2012 z dnia 7 grudnia 2012 r. Zarządzenia nr 2608/2012 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 9 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Radomiu.

Ponadto, dokonano sprawdzenia blokowania dostępu do systemów informatycznych dla 10 byłych pracowników, którzy zakończyli pracę w Urzędzie. Stwierdzono, iż upoważnienia do pracy w systemach informatycznych tych pracowników zostały cofnięte.

[dowód: akta kontroli str. 281-292]

Szkolenia pracowników zaangażowanych w proces przetwarzania informacji

Opis stanu
faktycznego

W Urzędzie, stosownie do § 20 ust. 2 pkt 6 rozporządzenia KRI zapewniono szkolenia osób zaangażowanych w proces przetwarzania informacji. Zakres tematyczny 11 szkoleń przeprowadzonych w badanym okresie obejmował: obowiązujące przepisy dotyczące ochrony danych osobowych. Ponadto, w kontrolowanym okresie, w 19 szkoleniach 27 pracowników Wydziału Teleinformatycznego zostało przeszkolonych z zakresu przetwarzania informacji, w tym zagrożenia bezpieczeństwa oraz skutków naruszenia bezpieczeństwa informacji. Jednocześnie w 2012 r. 65 osób odbyło szkolenie "Obsługa komputera, programów Word i Excel z pakietu biurowego 2010" prowadzone przez pracowników Wydziału Teleinformatycznego Urzędu. W 2013 r. szkolenie dla pracowników Urzędu z zakresu obsługi systemów komputerowych < bdf.net > (system finansowo-księgowy, budżet, podatki, płace) ukończyło 150 osób.

[dowód: akta kontroli str. 32-33, 164-188]

Praca na odległość i mobilne przetwarzanie danych

Opis stanu
faktycznego

W Urzędzie opracowano procedury²² w zakresie bezpiecznej pracy przy przetwarzaniu mobilnym i pracy na odległość oraz przy wykorzystaniu komputerów przenośnych zgodnie z § 20 ust. 2 pkt 8 rozporządzenia KRI.

Zgodnie z wyjaśnieniami Sekretarza Urzędu: *Komputery mobilne użytkowane w Urzędzie aktualizowane są w dwóch zakresach związanych z bezpieczeństwem:*

- aktualizacje systemu operacyjnego pod kątem poprawek krytycznych (łatanie luk bezpieczeństwa),
- aktualizacje programu antywirusowego – Antivirus.

Przed wydaniem użytkownikowi, wszystkie urządzenia mobilne konfigurowane są tak, by miały możliwość pobierania uaktualnień zarówno systemu operacyjnego jak i programu antywirusowego bezpośrednio z sieci Internet.

[dowód: akta kontroli str. 66, 89-96, 338-342]

Serwis sprzętu informatycznego i oprogramowania

Opis stanu
faktycznego

W czterech objętych kontrolą umowach zakupu i serwisu oprogramowania²³, zawartych po dniu wejścia w życie rozporządzenia KRI (po 31 maja 2012 r.), dotyczących wybranych do kontroli systemów informatycznych, wprowadzono zapisy gwarantujące zachowanie poufności informacji przez dostawcę, do których miał dostęp w związku z wykonywaniem prac gwarancyjnych/serwisowych. Spełniało to postanowienia § 20 ust. 2 pkt 10 rozporządzenia KRI, w myśl którego

²² 1) Instrukcja zarządzania systemem informatycznym w tym do przetwarzania danych osobowych (Rozdział 14 Instrukcja zarządzania komputerami przenośnymi;

2) Polityka bezpieczeństwa danych osobowych (Rozdział 7 Dostęp zdalny oraz Rozdział 9 – Środki ochrony, § 30 Sposób postępowania w zakresie komunikacji w sieci komputerowej);

3) Zarządzenie nr 1681/2011 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 1848/2009 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie wdrożenia dokumentacji przetwarzania i ochrony danych osobowych w Urzędzie Miejskim w Radomiu (§ 1 pkt 3a).

²³ Umowa zawarta w dniu 15 marca 2013 r. na dostawę i wdrożenie programu do obsługi systemu gospodarki komunalnej w Gminie Miasta Radomia; umowa zawarta w dniu 25 kwietnia 2013 r. na dostawę i wdrożenie programu do obsługi spraw obywatelskich w Urzędzie Miejskim w Radomiu; umowa zawarta w dniu 12 grudnia 2013 r. na dostawę specjalistycznego programu geodezyjnego GEO-INFO 6 Delta PRO; umowa zawarta w dniu 17 lutego 2014 r na usługę asysty technicznej i konserwacji dla oprogramowania EGB2000, EGB2000-INT.

Urząd jest zobowiązany do zawierania w umowach serwisowych podpisanych ze stronami trzecimi zapisów gwarantujących odpowiedni poziom bezpieczeństwa informacji.

[dowód: akta kontroli str. 294-333]

Audyt wewnętrzny z zakresu bezpieczeństwa informacji

Opis stanu
faktycznego

W myśl § 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia KRI, zarządzanie bezpieczeństwem informacji realizowane jest m.in. poprzez zapewnienie przez kierownictwo podmiotu publicznego warunków umożliwiających realizację i egzekwowanie działania polegającego na okresowym audycie wewnętrznym w zakresie bezpieczeństwa informacji, nie rzadziej niż raz na rok. W badanym okresie w Urzędzie przeprowadzono dwa audyty w zakresie bezpieczeństwa informacji.

Audyt w 2013 r. przeprowadzony został przez jednostkę zewnętrzną i dotyczył m.in. inwentaryzacji urządzeń aktywnych i pasywnych tworzących sieć komputerową, analizy konfiguracji urządzeń sieciowych w celu uzyskania zapewnienia, że osiągnane są cele kontrolne oraz ochronne przed niepożądanymi zdarzeniami. Sformułowane w dniu 29 listopada 2013 r. spostrzeżenia/rekomendacje są w trakcie realizacji. W 2014 r. został przeprowadzony audyt wewnętrzny w przedmiocie: „System ochrony danych, bezpieczeństwo informacji”. Zalecenia w wyniku tego audytu dotyczyły m.in. obowiązku zapewnienia corocznego audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji i w związku z tym formalne przydzielenie tego zadania do realizacji w regulaminie organizacyjnym Urzędu. Prezydent Miasta zatwierdził do realizacji rekomendacje audytu w powyższym zakresie.

[dowód: akta kontroli str. 351-361]

Kopie zapasowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z wymogami określonymi w § 20 ust. 2 pkt 12 lit. b) i e) rozporządzenia KRI, zarządzanie bezpieczeństwem informacji realizowane jest w szczególności przez zapewnienie przez kierownictwo podmiotu publicznego warunków umożliwiających realizację i egzekwowanie m.in. zapewnienia odpowiedniego poziomu bezpieczeństwa w systemach teleinformatycznych, polegającego w szczególności na minimalizowaniu ryzyka utraty informacji w wyniku awarii i zapewnieniu bezpieczeństwa plików systemowych.

W Instrukcji zarządzania systemem informatycznym w tym do przetwarzania danych osobowych określono procedury zarządzania kopiami zapasowymi danych i oprogramowania aplikacyjnego. Kopie zapasowe systemów przetwarzających dane osobowe oraz zbiorów przetwarzanych na serwerach wykonuje się codziennie (na koniec pracy) na taśmach magnetycznych, dyskach twardych i płytach CD-ROM/DVD-ROM. Ponadto, raz na kwartał wykonuje się kopie wyznaczonych danych na płytach CD-ROM/DVD-ROM. Czas przechowywania wynosi jeden tydzień dla kopii dziennych a dla kwartalnych – jeden rok. Sporządzone kopie zapasowe były przechowywane poza miejscem gromadzenia wytworzonych danych (poza serwerowniami) w pomieszczeniach właściwie zabezpieczonych.

Kopie zapasowe sprawdzane są okresowo poprzez odtworzenie przykładowego pliku lub katalogu nie rzadziej niż raz na kwartał, lub częściej, w zależności od potrzeb. Kopie, które uległy uszkodzeniu lub stały się niepotrzebne pozbawia się bezpowrotnie zapisu danych lub niszczy w stopniu uniemożliwiającym ich odczytanie. Stan taki był zgodny z wymogami określonymi w przywołanych wyżej przepisach rozporządzenia KRI.

[dowód: akta kontroli str. 93-94, 343-344]

Format danych udostępniany przez badane systemy informatyczne

Opis stanu faktycznego

Badane systemy informatyczne udostępniały dane w następujących formatach:

- System „PB-ewid”: generuje pliki w formatach PDF, XLSX,
- System „Odpady komunalne”: generuje pliki w formatach PDF, XLS, XLSX, RTF, CSV,
- System EGB2000: generuje pliki w formacie SWDE,XLS,TXT.

Tym samym spełniony został warunek określony w § 18 ust. 1 rozporządzenia KRI o udostępnianiu zasobów informacyjnych w co najmniej w jednym z formatów wymienionych w załączniku nr 2 do tego rozporządzenia KRI.

[dowód: akta kontroli str. 52-53]

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W Urzędzie Miejskim w Radomiu nie opracowano i nie wdrożono całościowej Polityki Bezpieczeństwa Informacji, która jest elementem systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji. Było to niezgodne z § 20 ust. 3 rozporządzenia KRI, który stanowi, że wymagania w zakresie systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji uznaje się za spełnione, jeżeli system ten został opracowany na podstawie Polskiej Normy PN-ISO/IEC 27001:2007 *Technika informatyczna. Techniki bezpieczeństwa. Systemy zarządzania bezpieczeństwem informacji. Wymagania* oraz powiązanej z nią Polskiej Normy PN-ISO/IEC 17799:2007 *Technika informatyczna. Techniki bezpieczeństwa. Praktyczne zasady zarządzania bezpieczeństwem informacji*. W pkt 5.1 normy PN-ISO/IEC 17799:2007 wskazano opracowanie i stosowanie dokumentu polityki bezpieczeństwa informacji. W 2009 r. opracowano *Politykę Bezpieczeństwa Danych Osobowych*. Nie dotyczyła ona jednak wszystkich danych jakie są przetwarzane w Urzędzie, lecz tylko danych osobowych.

[dowód: akta kontroli str. 60-111, 345-348]

Sekretarz Miasta Pan Rafał Czajkowski w wyjaśnieniach podał m.in., że: *Od 2009 r. w Urzędzie Miejskim w Radomiu obowiązuje Instrukcja zarządzania systemem informatycznym w tym do przetwarzania danych osobowych. Instrukcja tworzona była przy wykorzystaniu Polskiej Normy PN-ISO/IEC 17799. Dokumentacja ta podlegała od tego czasu niewielkiej modyfikacji (zgłaszanie incydentów i wprowadzenie systemu monitoringu miejskiego).*

Na dzień dzisiejszy Urząd Miasta Radomia przygotowuje się do zmiany całej dokumentacji przetwarzania i zabezpieczenia informacji. Ma to związek zarówno z Rozporządzeniem Rady Ministrów z 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, jak i zapowiadaną zmianą dot. przepisów ochrony danych osobowych, tj.: Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie ochrony osób fizycznych w zakresie przetwarzania danych osobowych i swobodnego przepływu tych danych, którego skutkiem będą m.in. zmiany w strukturze dokumentacji jaką powinien posiadać administrator danych. Nowa dokumentacja ma charakter bardzo rozbudowanego obowiązku informacyjnego.

[dowód: akta kontroli str. 345-348]

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonej nieprawidłowości, działalność Prezydenta Miasta w zakresie wdrożenia systemu zarządzania bezpieczeństwem systemów informatycznych. W Urzędzie zapewniono bieżącą inwentaryzację sprzętu i oprogramowania służącego do przetwarzania informacji obejmującej ich rodzaj i konfigurację. Zabezpieczono komputery wykorzystywane w Urzędzie przed możliwością zainstalowania nieautoryzowanego oprogramowania.

Przeprowadzono szkolenia pracowników zaangażowanych w proces przetwarzania informacji. Ustalenia kontroli wykazały nieprawidłowość polegającą na nieopracowaniu całościowej Polityki Bezpieczeństwa Informacji, która jest elementem systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji, o czym mowa w rozporządzeniu KRI.

3. Zapewnienie dostępności informacji dla osób niepełnosprawnych

Opis stanu faktycznego

W toku kontroli w dniu 10 czerwca 2014 r. dokonano weryfikacji zgodności strony internetowej Urzędu Miejskiego w Radomiu²⁴ oraz strony BIP Urzędu²⁵ ze standardem WCAG 2.0. w zakresie zasady 4 – Kompatybilność. Ustalono, iż strona internetowa Urzędu Miejskiego w Radomiu zawierała 85 błędów przy badaniu z wykorzystaniem narzędzia dostępnego na stronie <http://validator.w3.org> oraz 74 błędy i 662 ostrzeżenia stwierdzone z wykorzystaniem narzędzia dostępnego na stronie <http://jigsaw.w3.org/css-validator>. Na stronie BIP Urzędu wystąpił jeden błąd stwierdzony przy badaniu z wykorzystaniem narzędzia dostępnego na stronie <http://validator.w3.org> oraz 37 błędów i 73 ostrzeżenia stwierdzone z wykorzystaniem narzędzia dostępnego na stronie <http://jigsaw.w3.org/css-validator>. W trakcie kontroli NIK, w Urzędzie podjęto działania w celu usunięcia ww. błędów. Przeprowadzone w dniu 14 lipca 2014 r. ponowne oględziny oraz weryfikacja zgodności ww. stron internetowych ze standardem WCAG 2.0. w zakresie zasady 4 – Kompatybilność wykazały, że strona internetowa Urzędu nie zawierała żadnych błędów przy badaniu z wykorzystaniem ww. narzędzi. Na stronie BIP Urzędu nie stwierdzono błędów przy badaniu z wykorzystaniem narzędzia dostępnego na stronie <http://validator.w3.org> natomiast stwierdzono trzy błędy przy badaniu z wykorzystaniem narzędzia dostępnego na stronie <http://jigsaw.w3.org/css-validator>.

[dowód: akta kontroli str. 362-395]

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje oceny częściowej w tym obszarze, gdyż zgodnie z § 22 rozporządzenia KRI systemy teleinformatyczne podmiotów realizujących zadania publiczne należy dostosować do wymagań określonych w § 19 rozporządzenia KRI, nie później niż w terminie 3 lat od dnia wejścia w życie rozporządzenia, czyli do dnia 30 maja 2015 r.

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 o Najwyższej Izbie Kontroli, wnosi o:

1. Opracowanie i wdrożenie Polityki Bezpieczeństwa Informacji, określającej zasady bezpieczeństwa informacji, na podstawie Polskiej Normy PN-ISO/IEC 27001.
2. Przekazanie do crd wzoru dokumentu elektronicznego usługi „Deklaracja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi”.

²⁴ <http://www.radom.pl>.

²⁵ <http://bip.radom.pl>.

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 Departamentu Administracji Publicznej Najwyższej Izby Kontroli.

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 otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych 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.

Warszawa, dnia października 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Administracji Publicznej

Kontroler
Wojciech Winkiel
główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Bogdan Skwarka

.....
Podpis

.....
Podpis