



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.031.03.2018

Andrzej Szczygiel
Burmistrz Gryfic
Plac Zwycięstwa 37
72-300 Gryfice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/18/075 – Działania z zakresu kompetencji jednostek samorządu terytorialnego realizowane na podstawie prawa administracyjnego

I. Dane identyfikacyjne

| | |
|---|---|
| Jednostka kontrolowana | Urząd Miejski w Gryficach ¹ , Plac Zwycięstwa 37, 72-300 Gryfice |
| Kierownik jednostki kontrolowanej Zakres przedmiotowy kontroli | Andrzej Szczygieł, Burmistrz Gryfic ² od 6 kwietnia 1995 r. (akta kontroli str. 3-5) 1. Udzielanie upoważnień do realizacji wybranych zadań w jednostce samorządu terytorialnego. 2. Prowadzenie rejestru upoważnień. 3. Sprawowanie kontroli nad udzielaniem upoważnień. |
| Okres objęty kontrolą | 1.01.2017 r. – 2019 r. (do dnia zakończenia czynności kontrolnych) ³ . |
| Podstawa prawna podjęcia kontroli | Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴ |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie |
| Kontroler | Artur Matejko, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/44/2019 z 15.02.2019 r. (akta kontroli str. 1-2) |

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W Urzędzie prawidłowo udzielano upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Burmistrza. W okresie 2017-2019 (do 18.03) obowiązywało 13 upoważnień, w tym cztery do wydawania decyzji administracyjnych. Wszystkie upoważnienia wydała osoba uprawniona, tj. Burmistrz Gryfic.

Objęte badaniem kontrolnym decyzje⁶ zostały wydane przez osoby do tego umocowane i w granicach upoważnień. Rzetelnie prowadzono rejestr upoważnień, w których ujęto wszystkie upoważnienia wydane w okresie objętym kontrolą oraz informacje o ich wygaśnięciu. Osoby wydające decyzje złożyły terminowo wymagane oświadczenia majątkowe, które były publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu⁷. Oświadczenia nie były niezwłocznie zamieszczane w BIP. Publikowano je w terminach od 24 do 79 dni, co NIK uznaje za działanie nierzetelne.

Przyjęte w Urzędzie regulacje wewnętrzne określające zasady funkcjonowania kontroli zarządczej oraz wymogi Systemu Zarządzania Jakością (wg. normy ISO) zapewniały adekwatność i skuteczność w obszarze dotyczącym udzielania upoważnień do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń.

¹ Dalej: Urząd.

² Dalej: Burmistrz.

³ Badania kontrolne dotyczyły również działań wcześniejszych, o ile miały wpływ na zagadnienia objęte kontrolą.

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 489; dalej: ustawa o NIK.

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną, jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Badaniem objęto 500 z 26 224 decyzji wydanych na podstawie upoważnienia Burmistrza w okresie objętym kontrolą.

⁷ Dalej: BIP.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁸ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Udzielanie upoważnień do realizacji wybranych zadań.

Opis stanu faktycznego

1.1. W Statucie Gminy Gryfice⁹ postanowiono, że organizację funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny wydany przez Burmistrza w drodze zarządzenia (§ 82 ust. 2). Burmistrz wykonuje swoje zadania przy pomocy Urzędu Miejskiego oraz gminnych jednostek organizacyjnych (§ 88). Burmistrz może upoważnić swoich zastępców lub innych pracowników Urzędu do wydawania w jego imieniu decyzji administracyjnych (§ 92). (akta kontroli str. 284)

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu¹⁰ do zadań Burmistrza należało m.in.: wydawanie decyzji w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej lub upoważnianie swoich Zastępców i innych pracowników Urzędu do wydawania w jego imieniu decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej (§ 19 pkt 7); zapewnianie przestrzeganie prawa przez wszystkie komórki organizacyjne Urzędu oraz jego pracowników (§ 19 pkt 13); przyjmowanie i analizowanie oświadczeń o stanie majątkowym od pracowników samorządowych, o których mowa w ustawie o samorządzie gminnym i oświadczeń o prowadzeniu działalności gospodarczej wg ustawy o pracownikach samorządowych.

Ponadto w Regulaminie określono, że centralny rejestr upoważnień i pełnomocnictw prowadzi Wydział Ogólno – Administracyjny (§ 24 ust. 1 pkt 4)¹¹, a wewnętrzne rejestry upoważnień i pełnomocnictw z zakresu swoich zadań prowadzą poszczególne Wydziały Urzędu. Do zadań Wydziału Ogólno-Administracyjnego przypisano prowadzenie BIP (§ 24 ust. 14) oraz gromadzenie i udostępnianie w BIP oświadczeń majątkowych kierowników gminnych jednostek organizacyjnych i pracowników Urzędu (§ 24 ust. 22).

(akta kontroli str. 14-63, 285)

W Urzędzie nie opracowano szczegółowych zasad wydawania upoważnień. Burmistrz wyjaśnił, że projekt upoważnienia przygotowywany był przez pracownika na stanowisku merytorycznym w uzgodnieniu z naczelnikiem danej komórki organizacyjnej. Upoważnień wydanych na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym¹², art. 268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego¹³ oraz art. 143 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹⁴ do prowadzenia spraw i wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Burmistrza udziela wyłącznie Burmistrz Gryfic. W procesie przygotowania projektu upoważnienia nie przewidziano jego uzgadniania z radcą prawnym Urzędu.

⁸ 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.

⁹ Obwieszczenie Nr XLVI/571/2014 Rady Miejskiej w Gryficach z 28.03.2014 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu uchwały w sprawie Statutu Gminy Gryfice (dalej Statut, Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego poz. 1607 z 10.04.2014 r.); zmiany do Statutu wprowadzono uchwałami Rady Miejskiej w Gryficach Nr XVI/131/2015 z 28.10.2015 r. (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego poz. 4998 z 3.12.2015 r.), XLVIII/489/2018 z 27.03.2018 r. (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego poz. 1897 z 25.04.2018 r.), II/15/2018 z 4.12.2018 r. (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego poz. 66 z 3.01.2019 r.)

¹⁰ Regulamin wprowadzony zarządzeniem Nr 690/2016 Burmistrza Gryfic z 7.12.2016 r., zmieniony zarządzeniami Burmistrza Nr: 902/2017 z 31.07.2017 r., 1083/2018 z 30.01.2018 r., 1179/2018 z 25.05.2018 r., 29/2018 z 27.12.2018 r., 42/2019 z 4.01.2019 r.

¹¹ Prowadzenie centralnego rejestru Upoważnień i pełnomocnictw zostało również wskazane w aneksie z 17.01.2017 r. do zakresu obowiązków inspektora ds. kadr.

¹² Dz. U. z 2018 r., poz. 994, ze zm.; dalej: ustawy o samorządzie gminnym.

¹³ Dz.U. z 2018 r. poz. 2096 ze zm.; dalej Kpa.

¹⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.; dalej: Ordynacja podatkowa.

(akta kontroli str. 285, 299)

1.2. Wg stanu na 1 stycznia 2017 r. liczba upoważnień wydanych przez Burmistrza¹⁵ wynosiła sześć (w tym cztery do wydawania decyzji administracyjnych), a wg. stanu na 1 stycznia 2018 r. osiem (w tym cztery do wydawania decyzji administracyjnych) i 1 stycznia 2019 r. osiem (w tym trzy do wydawania decyzji administracyjnych).

W latach 2017-2019 (do 18.03) łączna liczba wydanych upoważnień wynosiła siedem¹⁶, z których żadne nie dotyczyło wydawania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych. Z siedmiu upoważnień wydano trzy w 2017 r. oraz po dwa w 2018 r. i w 2019 r. W tym samym okresie łączna liczba cofniętych i wygasłych upoważnień wynosiła trzy (w tym jedno do wydawania decyzji administracyjnych w 2018 r.), tj.: w 2017 r. jedno upoważnienie i dwa w 2018 r. Na dzień 18.03.2019 r. liczba aktualnych upoważnień wynosiła 10, w tym trzy do wydawania decyzji administracyjnych. (akta kontroli str. 286-288)

1.3. Na podstawie analizy 13 upoważnień, w tym czterech do wydawania decyzji administracyjnych ustalono:

- wszystkie upoważnienia zostały udzielone przez Burmistrza na piśmie, zawierały zakres przekazywanych uprawnień oraz termin ich obowiązywania;
- przyjęcie uprawnień w każdym przypadku zostało potwierdzone podpisem (nie stwierdzono dalszego ich delegowania);
- stosownie do art. 24h ust. 1 i 5 ustawy o samorządzie gminnym, wszystkie upoważnione osoby do wydawania decyzji administracyjnych terminowo składały oświadczenia majątkowe, tj. co roku do 30 kwietnia (według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego). Wszystkie osoby zobowiązane, do złożenia oświadczeń majątkowych w związku wygaśnięciem upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych złożyły oświadczenia majątkowe w dniu wygaśnięcia upoważnienia.
- stosownie do art. 24i ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym wszystkie oświadczenia majątkowe zostały opublikowane w BIP w terminie od 24 do 79 dni kalendarzowych od ich złożenia¹⁷.

(akta kontroli str. 152-161)

W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 19 lutego 2019 r. Urząd oraz jednostki organizacyjne Gminy Gryfice wydały ogółem 51 452 decyzji, tj. w 2017 r. – 20 810, w 2018 r. – 21 942, w 2019 r. (do 19.02) – 8 700, w tym jednostki podległe odpowiednio 10 971 w 2017 r., 11 930 w 2018 r., 875 w 2019 r. (do 19.02).

(akta kontroli str. 307-308)

Według stanu na 19 lutego 2019 r. w Urzędzie wydano 27 676 decyzji administracyjnych¹⁸, w tym 26 224 (94,8%) na podstawie upoważnień Burmistrza.¹⁹ Najwięcej decyzji z upoważnienia Burmistrza wydano w Wydziale Finansów - 25 699 (97,9%)²⁰, Wydziale Planowania Przestrzennego i Gospodarki Gminnej - 283 (1,1%), Wydział Rolnictwa, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska – 181 (0,7%), Wydział Ogólno – Administracyjny - 61 (0,3%).

(akta kontroli str. 164, 188)

¹⁵ Dane dotyczą tylko upoważnień wydanych na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, art. 268a Kpa oraz art. 143 Ordynacji podatkowej. Upoważnień udzielał wyłącznie Burmistrz.

¹⁶ Z tych siedmiu upoważnień, cztery udzielono osobom posiadającym upoważnienie do załatwiania innych spraw w imieniu Starosty, a trzy osobom do załatwiania tych samych spraw, co wygasłych upoważnieniach dla nich.

¹⁷ W jednym przypadku oświadczenie opublikowano po 60 dniach.

¹⁸ W tym 9 839 w 2017 r., 10 012 w 2018 r. i 7 825 w 2019 r. (do 19.02).

¹⁹ W tym 9 342 w 2017 r., 9 150 w 2018 r. i 7 732 w 2019 r. (do 19.02).

²⁰ Udział procentowy wydanych decyzji w zakresie właściwej komórki organizacyjnej Urzędu do liczby wydanych decyzji na podstawie upoważnienia Burmistrza, tj. 26 224.

W wyniku analizy celowo wybranych 500 decyzji administracyjnych stwierdzono, że wszystkie zostały prawidłowo oznaczone (za wyjątkiem decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za rok 2017, na których brak było oznaczenia organu) i wydane przez osoby uprawnione, w granicach udzielonych upoważnień i w okresie ich obowiązywania. W powyższej próbie nie stwierdzono przypadków podpisywania decyzji przez osoby przebywające na urlopie.

(akta kontroli str. 201, 226-283)

Skarbnik Gminy, odnosząc się do przyczyn braku oznaczenia organu na decyzjach w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za rok 2017, podpisywanych z upoważnienia Burmistrza wyjaśniła, że organ oznaczono stawiając okrągłą pieczęć z napisem „Burmistrz Gryfic” a w części określającej podstawy prawne decyzji prawidłowo oznaczono organ podatkowy, tj. „Burmistrz Gryfic na podstawie (...)”. Brak oznaczenia w lewym, górnym rogu decyzji wynikał z konstrukcji wydruku decyzji w programie komputerowym pn. SIGID. Od 2018 r. zostało to zmienione.

(akta kontroli str. 289)

W celu sprawdzenia prawidłowości umocowania osób na podstawie pozostałych upoważnień (innych niż do wydawania decyzji administracyjnych) szczegółowej kontroli poddano łącznie 200 dokumentów (m.in. postanowień, zaświadczeń). W wyniku analizy stwierdzono, że wszystkie dokumenty były prawidłowo oznaczone i wydane przez osoby uprawnione, w granicach posiadanych upoważnień i w okresie ich obowiązywania.

(akta kontroli str. 203-225)

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki w Urzędzie oraz podległych jednostkach stwierdzenia nieważności decyzji na skutek wydania ich przez osobę nieuprawnioną.

(akta kontroli str. 302)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia udzielanie upoważnień. W Urzędzie prawidłowo udzielano upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych. Wszystkie zbadane decyzje zostały wydane przez osoby uprawnione i w granicach udzielonych upoważnień. Osoby wydające decyzje administracyjne złożyły wymagane oświadczenia majątkowe. Oświadczenia nie były zamieszczone w BIP niezwłocznie. Publikowane je w terminach od 24 do 79 dni, co NIK uznaje za działanie nierzetelne.

Opis stanu
faktycznego

2. Prowadzenie rejestru upoważnień

2.1. Rejestr upoważnień prowadzono w Urzędzie w formie papierowej oraz pomocniczo - elektronicznie w formie arkusza kalkulacyjnego, w podziale na lata przez wyznaczonego pracownika (powierzenie czynności w zakresie obowiązków) Wydziału Ogólno – Administracyjnym Urzędu. W Rejestrze zawarto informacje: numer kolejny wpisu, numer upoważnienia; nazwisko i imię osoby upoważnionej; zakres upoważnienia; datę udzielenia upoważnienia oraz uwagi. W Rejestrze ujmowano upoważnienia do wydawania decyzji, postanowień, przeprowadzania kontroli lub audytu, wykonywania określonych czynności (np. poświadczania dokumentów za zgodność z oryginałem) oraz pełnomocnictw wydawane pracownikom, kierownikom jednostek podległych lub podmiotom zewnętrznym

(w przypadku pełnomocnictw do reprezentowania Gminy Gryfice przed sądem). Rejestr liczył 150 pozycji w 2017 r.; 2018 r. – 147 pozycji; 2019 r. (do 19.02) – 28 pozycji. W okresie 2017-2019 nie wystąpiły przypadki wycofywania upoważnień. Informacje o wygaśnięciu upoważnienia odnotowywano w rejestrze na bieżąco.

(akta kontroli str. 162)

Burmistrz odnosząc się do problemu regulacji dotyczących prowadzenia rejestru upoważnień wyjaśnił, że: (...) *centralny rejestr upoważnień prowadzony był przez pracownika Wydziału Ogólno-Administracyjnego. (...) W Regulaminie organizacyjnym (...) w zakresie zadań poszczególnych komórek organizacyjnych ujęto prowadzenie wewnętrznych rejestrów upoważnień. Uregulowanie to miało stanowić element zasad udzielania upoważnień. Jednakże z uwagi na złożoność i potrzebę głębszej analizy zagadnienia, dotyczącego procesu udzielania upoważnień, zasady te nie zostały dotychczas wprowadzone. Upoważnienia były rejestrowane w centralnym rejestrze upoważnień z wyłączeniem upoważnień udzielonych w formie zarządzeń Burmistrza, które były ewidencjonowane w rejestrze zarządzeń oraz zamieszczane w BIP Urzędu.*

W dalszej części złożonych wyjaśnień, odnosząc się do zapisów Regulaminu w zakresie wewnętrznych rejestrów upoważnień i pełnomocnictw Burmistrz wskazał, że: (...) *istnieje potrzeba przejrzania zapisów Regulaminu w szczególności w zakresie upoważnień i pełnomocnictw celem uszczegółowienia procesu delegowania i rejestrowania uprawnień.*

(akta kontroli str. 300, 305)

W Urzędzie prowadzono rejestr pn. „Zbiór zarządzeń, ogłoszeń i obwieszczeń Burmistrza, jako organu gminy” w formie papierowej oraz pomocniczo w formie elektronicznej - zestawienie tabelaryczne w programie pn. Libre Office (Writer). Rejestr zarządzeń prowadzony był przez wyznaczonego pracownika Urzędu (powierzenie czynności w zakresie obowiązków inspektor ds. systemu zarządzania jakością i kontroli zarządczej) w podziale na lata i kadencje. Zawarto w nim informacje: numer kolejny; numer zarządzenia; data wydania zarządzenia, tytuł zarządzenia (w sprawie); informacji o uchyleniu zarządzenia nie odnotowywano w rejestrze.

(akta kontroli str. 162a)

Przeprowadzone oględziny potwierdziły, że na stronie BIP Urzędu²¹ w kategorii pn. Prawo lokalne, w zakładce pn. Zarządzenia Burmistrza Gryfic prowadzony i udostępniony był rejestr zarządzeń w podziale na lata i kolejne kadencje z załączonymi zarządzeniami Burmistrza. Prowadzony rejestr zarządzeń na stronie BIP Urzędu spełniał wymóg § 16 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej²² (strona BIP była wyposażona w mechanizm dziennika, w którym odnotowywane są zmiany w treści informacji publicznych udostępnianych w BIP oraz próby dokonywania takich zmian przez osoby nieuprawnione; dziennik dla strony BIP prowadzony był w sposób automatyczny).

(akta kontroli str. 163)

Odnosząc się do formy delegowania uprawnień (w formie zarządzeń lub upoważnień) Burmistrz wyjaśnił, że (...) *sposób delegowania uprawnień w jednostkach samorządu terytorialnego może przybierać różną formę, ale obowiązkowo na piśmie. W związku z czym jedną z form udzielania upoważnień może być wydanie zarządzenia uprawniającego do wykonania zadań określonego*

²¹ <http://bip.gminagryfice.pl>

²² Dz. U. Nr 10, poz. 68.

typu. Wszystkie zarządzenia Burmistrza Gryfic, w tym w zakresie udzielania upoważnień, podlegają publikacji na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego w Gryficach, a także obowiązkowej ewidencji w rejestrze zarządzeń prowadzonym przez pracownika na stanowisku inspektora ds. systemu zarządzania jakością i kontroli zarządczej Wydziału Ogólno-Administracyjnego. Natomiast upoważnienia udzielone w innej formie niż zarządzenia burmistrza, były obowiązkowo rejestrowane w centralnym rejestrze upoważnień prowadzonym w wersji elektronicznej w arkuszu kalkulacyjnym LibreOffice Calc oraz w wersji papierowej przez pracownika Wydziału Ogólno-Administracyjnego Urzędu Miejskiego w Gryficach zatrudnionego na stanowisku inspektora ds. kadr. Brak, w świetle obowiązującego prawa, uszczegółowienia formy delegowania uprawnień udzielanych przez organy jednostek samorządu terytorialnego, powoduje dowolność jej stosowania. Jednakże, niezależnie od zastosowanej formy udzielonych uprawnień, każde udzielone w Urzędzie upoważnienie jest w centralnym rejestrze upoważnień, bądź w rejestrze zarządzeń. (...) (akta kontroli str. 304-305)

Stwierdzone
nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia prowadzenie w Urzędzie rejestru upoważnień. Zaewidencjonowano w nich wszystkie objęte kontrolą upoważnienia, rejestr prowadzony był na bieżąco i rzetelnie. Zadania w zakresie prowadzenia rejestru powierzono wyznaczonemu pracownikowi Urzędu.

3. Sprawowanie kontroli nad udzielaniem upoważnień

Opis stanu
faktycznego

3.1. Zarządzeniem Nr 1153/2014 Burmistrza Gryfic z 10.06.2014 r. ustalono zasady organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie, mające na celu m.in. dostarczenie Burmistrzowi informacji dotyczących adekwatności, legalności, skuteczności i efektywności realizacji zadań. Procedury zarządzania ryzykiem, stanowiące załącznik nr 1 do ww. zarządzenia Burmistrza wprowadzały obowiązek dokonywania przez kierownictwo Urzędu oraz osoby zatrudnione na stanowiskach kierowniczych corocznych przeglądów ryzyka związanego z poszczególnymi celami i zadaniami Urzędu. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierzono Sekretarzowi Gminy Gryfice (§ 11). (akta kontroli str. 69-76)

W Urzędzie nie zidentyfikowano ryzyka związanego z udzielaniem upoważnień, wydawaniem decyzji administracyjnych z niewłaściwą datą lub podstawą prawną oraz nieterminowym publikowaniem oświadczeń majątkowych.

(akta kontroli str. 293)

3.2. W Urzędzie funkcjonował od 2012 r. System Zarządzania Jakością (wg. normy ISO 9001:2015).²³ Badania audytowe zgodności z normą ISO przeprowadzane były corocznie²⁴, w tym m.in. w zakresie wydawania decyzji i postępowań administracyjnych wydawanych z upoważnienia Burmistrza. W raportach przeprowadzonych w okresie objętym kontrolą NIK wskazano, że decyzje, postanowienia i zaświadczenia były wystawiane i zatwierdzane przez Burmistrza lub z jego upoważnienia przez Zastępców Burmistrza i innych pracowników Urzędu. Osoba, która sporządziła decyzję lub inny dokument dokonywała przeglądu wymagań prawnych, w celu zapewnienia zgodności, co zostaje udokumentowane na egzemplarzu pozostającym w Urzędzie. Ten sam sposób postępowania miał miejsce w przypadku wprowadzenia zmian.

(akta kontroli str. 81-138)

²³ Do 14.09.2018 r. wg. normy ISO 9001:2008

²⁴ Audyty przeprowadzono w dniach: 21.11.2017 r. oraz 27-29.08.2018 r.

W latach 2017-2019 (do 18.03) w Urzędzie nie przeprowadzono kontroli i audytów wewnętrznych w zakresie prawidłowości udzielania upoważnień. W analizie obszarów ryzyka nie identyfikowano zadań dotyczących udzielania upoważnień i wydawania na ich podstawie decyzji, natomiast identyfikowano całe obszary działalności poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu a w planach audytu na 2017 r. i 2018 r. ujmowano zadania realizowane przez poszczególne komórki dotyczące wydawania decyzji i prowadzenia postępowań administracyjnych oraz wydawanie zaświadczeń, pozwoleń, potwierdzeń i postanowień.

(akta kontroli str. 81-88, 112-117, 293)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

W Urzędzie zostały opracowane regulacje wewnętrzne określające zasady funkcjonowania kontroli zarządczej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej oraz wymogi Systemu Zarządzania Jakością (wg. normy ISO) zapewniały adekwatność i skuteczność w obszarze dotyczącym udzielania upoważnień do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków.

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 ust. 1 i 2 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 Szczecinie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Szczecin, 27 marca 2019 r.

Kontroler
Artur Matejko
Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie
Dyrektor