



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.036.02.2018

Daniel Koko - Starosta Lwówecki  
Starostwo Powiatowe w Lwówku Śląskim  
Ul. Szpitalna 4  
59-600 Lwówek Śląski

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Lwówku Śląskim (dalej: „Starostwo” lub „Urząd”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Daniel Koko, Starosta Lwówecki od dnia 17 listopada 2018 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Marcin Fluder, Starosta Lwówecki, od dnia 19 grudnia 2014 r. do dnia 16 listopada 2018 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Udzielanie upoważnień do realizacji wybranych zadań w jst.</li><li>2. Prowadzenie rejestru upoważnień.</li><li>3. Sprawowanie kontroli nad udzielaniem upoważnień.</li></ol>
Okres objęty kontrolą	2017-2019 (do dnia zakończenia czynności kontrolnych). Kontrolą objęto także działania wcześniejsze związane z przedmiotem kontroli mające wpływ na działalność jednostki w kontrolowanym zakresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o <i>Najwyższej Izbie Kontroli</i> <sup>1</sup> (dalej: „ustawa o NIK”).
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	Maria Ossowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/251/2018 z dnia 4 grudnia 2018 r.

(akta kontroli str. 1-2)

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

## II. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Proces udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych oraz do podejmowania innych czynności na podstawie przepisów prawa administracyjnego, przebiegał w Starostwie Powiatowym w Lwówku Śląskim prawidłowo. Upoważnień udzielał każdorazowo Starosta, wskazując prawidłowe podstawy prawne delegowania swoich uprawnień. Decyzje administracyjne i inne czynności o charakterze administracyjnym zostały podjęte przez upoważnione osoby.

Jednocześnie, w wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które polegały na: **[1]** opublikowaniu w Biuletynie Informacji Publicznej<sup>3</sup> Powiatu Lwóweckiego oświadczeń majątkowych pracowników upoważnionych do wydawania decyzji administracyjnych w terminach od dwóch miesięcy i 10 dni do ośmiu miesięcy od upływu terminu do ich złożenia, co było działaniem nierzetelnym, gdyż oświadczenia majątkowe powinny być publikowane w BIP niezwłocznie po ich złożeniu; **[2]** braku potwierdzenia przyjęcia upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych przez Wicestarostę i Naczelnika Wydziału Komunikacji i Dróg Powiatowych; **[3]** nieodnotowywaniu w rejestrze na bieżąco wygaśnięcia lub cofnięcia upoważnienia, co uniemożliwiało w szczególności ustalenie na jego podstawie liczby ważnych upoważnień.

Nieprawidłowości te wskazują na niewłaściwe funkcjonowanie w Urzędzie mechanizmów kontroli zarządczej w zakresie objętym kontrolą.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

### 1. Udzielanie upoważnień do realizacji wybranych zadań w Starostwie.

Opis stanu faktycznego

#### 1. Zasady udzielania upoważnień przyjęte w kontrolowanej jednostce.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Starostwa<sup>5</sup>, upoważnienie pracowników Starostwa do wydawania w jego imieniu decyzji i innych aktów administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej oraz upoważnienie pracowników Starostwa do wykonywania innych zadań Starostwa i lub Powiatu należy do wyłącznych czynności Starosty.

(akta kontroli str. 7-57)

W Starostwie brak było pisemnych zasad wydawania upoważnień.

Stosownie do wyjaśnień Starosty w Starostwie nie funkcjonowała sformalizowana procedura udzielenia upoważnień do wydawania decyzji lub wykonywania określonych czynności. Projekty upoważnień przygotowywane były przez Wydział Organizacyjno-Prawny. Wszystkie upoważnienia były ustalane z prawnikiem Starostwa. Upoważnienia dla pracowników Starostwa wydawane były na wniosek zwierzchnika służbowego. W przypadku kierowników jednostek organizacyjnych upoważnienia takie wydawane były na wniosek dyrektorów jednostek

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

<sup>3</sup> Dalej: „BIP”.

<sup>4</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>5</sup> Przyjętego Uchwałą Nr XXXVII/73/05 Zarządu Powiatu Lwóweckiego z dnia 22 września 2005 r.

organizacyjnych Starostwa. Zadania związane z przygotowaniem upoważnień zostały ujęte w zakresie czynności pracownika Wydziału Organizacyjno-Prawnego przyjętym dnia 10 października 2017 r.

(akta kontroli str. 58-59, 60-61)

Na dzień 1 stycznia 2017 r., do wydawania decyzji administracyjnych z upoważnienia Starosty, w Starostwie było zobowiązanych pięć osób<sup>6</sup>.

Tych samych pięć osób było zobowiązanych do wydawania decyzji z upoważnienia Starosty na dzień 1 stycznia 2018 r. oraz na dzień 1 stycznia 2019 r.

Ponadto do wydawania decyzji administracyjnych z upoważnienia Starosty byli zobowiązani kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu, tj.: Powiatowego Urzędu Pracy i Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie. Na dzień 1 stycznia 2017 r. i 1 stycznia 2018 r. było to pięć osób<sup>7</sup>, a na dzień 1 stycznia 2019 r. dodatkowo dwie osoby<sup>8</sup>.

(akta kontroli str. 62 - 85)

## **2. Skala udzielonych i cofniętych upoważnień**

Według stanu na dzień 1 stycznia 2017 r. liczba aktualnych upoważnień wynosiła 43, w tym do wydawania decyzji administracyjnych – 13, liczba wydanych nowych upoważnień w roku 2017 wynosiła 61 (żadne upoważnienie nie dotyczyło wydawania decyzji administracyjnych), liczba wygasłych w 2017 r. upoważnień wynosiła 10 (żadne wygasłe upoważnienie nie dotyczyło wydawania decyzji administracyjnych), liczba aktualnych upoważnień według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiła 94, w tym do wydawania decyzji administracyjnych – 13. Według stanu na dzień 1 stycznia 2018 r. liczba aktualnych upoważnień wynosiła 94, w tym do wydawania decyzji administracyjnych – 13, liczba wydanych nowych upoważnień w roku 2018 wynosiła 19, w tym do wydawania decyzji administracyjnych – 7, liczba wygasłych w roku 2018 upoważnień wynosiła 7, w tym do wydawania decyzji administracyjnych – 4, liczba aktualnych upoważnień według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiła 106, w tym do wydawania decyzji administracyjnych – 16. Liczba aktualnych upoważnień według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiła 106, w tym do wydawania decyzji administracyjnych – 16. Liczba aktualnych upoważnień według stanu na dzień 1 stycznia 2019 r. wynosiła 106, w tym do wydawania decyzji administracyjnych – 16. W roku 2019, do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. do dnia 15 stycznia, nie zostało wydane nowe upoważnienie, ani też żadne upoważnienie nie wygasło, bądź zostało cofnięte.

(akta kontroli str. 86)

## **3. Prawidłowość udzielania upoważnień i składania oświadczeń majątkowych w związku z upoważnieniem do wydawania decyzji administracyjnych**

W latach 2017 – 2019, do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. do dnia 15 stycznia 2019 r., w poszczególnych komórkach organizacyjnych Powiatu, zostało wydanych łącznie 24 156 decyzji, z czego na podstawie upoważnienia Starosty 23 914 decyzji (99%)<sup>9</sup>:

<sup>6</sup> Tj.: Zbigniew Grześków, wicestarosta; naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami; naczelnik Wydziału Komunikacji i Dróg Powiatowych oraz specjalista ds. komunikacji, pracownik tego Wydziału, naczelnik Wydziału Architektury i Budownictwa

<sup>7</sup> Tj. dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy i jego zastępca, kierownik działu organizacyjno-ewidencyjnego w Powiatowym Urzędzie Pracy, Kierownik Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie i pracownik

<sup>8</sup> Tj. starszy pracownik socjalny oraz specjalista pracy z rodziną w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie

<sup>9</sup> W tym w roku 2017 – 12 140, tj. 50,76% decyzji wydanych w latach 2017 – 2019, do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. do dnia 15 stycznia; w roku 2018 – 11 364, tj. 47,52% decyzji wydanych w latach 2017 – 2019, do dnia zakończenia czynności kontrolnych; w roku 2019 – 410 tj. 1,71% decyzji wydanych w latach 2017 – 2019, do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

W Wydziale Organizacyjno-Prawnym w liczbie 25, z czego 13 na podstawie upoważnienia Starosty<sup>10</sup>, tj. 0,05% decyzji wydanych na podstawie upoważnienia Starosty ogółem;

W Wydziale Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami w liczbie 360, z czego 172 na podstawie upoważnienia Starosty<sup>11</sup>, tj. 0,72% decyzji wydanych na podstawie upoważnienia Starosty ogółem;

W Wydziale Komunikacji i Dróg Powiatowych w liczbie 23 067, wszystkie z upoważnienia Starosty<sup>12</sup>, tj. 96,46% decyzji wydanych na podstawie upoważnienia Starosty ogółem;

W Wydziale Architektury i Budownictwa w liczbie 704, z czego 661 na podstawie upoważnienia Starosty<sup>13</sup>, tj. 2,77 % decyzji wydanych na podstawie upoważnienia Starosty ogółem.

Badaniom kontrolnym poddano:

- 1) Wszystkie udzielone upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych i innych czynności o charakterze administracyjnym. W ich wyniku stwierdzono, że: wszystkich upoważnień udzielił Starosta Powiatu powołaniem podstawy prawnej; przyjęcie upoważnienia potwierdziła osoba upoważniona z wyjątkiem Wicestarosty Powiatu oraz Naczelnika Wydziału Komunikacji, którzy nie potwierdzili upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych odpowiednio z dnia 22 czerwca 2016 r. i 1 lipca 1999 r.
- 2) decyzje administracyjne podjęte w Wydziałach: Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami – w liczbie 172; Komunikacji – w liczbie 200, Organizacyjnym – w liczbie 13; Architektury i Budownictwa - w liczbie 57. Razem – 442. W ich wyniku stwierdzono, że decyzje podpisywała osoba upoważniona.
- 3) Inne czynności o charakterze administracyjnym podjęte w Wydziałach: Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami – w liczbie 71; Komunikacji – w liczbie 82, Geodezji i Katastru – 20 (razem 173) W ich wyniku stwierdzono, że czynności podpisywała osoba upoważniona.

Nie stwierdzono przypadków wydawania decyzji i innych czynności o charakterze administracyjnym przez osoby upoważnione podczas nieobecności w pracy.

(akta kontroli str.87 -94, 95, 96-100, 101-120, 121-125,126-134, 137-148, 149-171)

Na dzień 31 grudnia 2016 r. do złożenia oświadczenia majątkowego z tytułu upoważnienia Starosty do wydawania decyzji administracyjnych w jego imieniu, w Starostwie było zobowiązanych 5 osób<sup>14</sup>, a także sześć osób z jednostek podległych Starostwa<sup>15</sup> które złożyły oświadczenia majątkowe w terminie do 30 kwietnia 2017 r. wymaganym przepisem art. 25c ust. 1 i 5 ustawy z dnia 5 czerwca

<sup>10</sup> W tym 6 w roku 2017, tj. 0,05% decyzji wydanych na podstawie upoważnienia Starosty ogółem, 7 w roku 2018, tj. 0,06% decyzji wydanych na podstawie upoważnienia Starosty ogółem; w roku 2019, do zakończenia czynności kontrolnych nie wydawano decyzji na podstawie upoważnienia Starosty

<sup>11</sup> W tym 70 w roku 2017, tj. 0,58% decyzji wydanych na podstawie upoważnienia Starosty ogółem, 102 w roku 2018, tj. 0,91% decyzji wydanych na podstawie upoważnienia Starosty ogółem; w roku 2019, do zakończenia czynności kontrolnych nie wydawano decyzji na podstawie upoważnienia Starosty

<sup>12</sup> W tym 11 770 w roku 2017 tj. 96,95% decyzji wydanych na podstawie upoważnienia Starosty ogółem, 10 901 w roku 2018, tj. 95,92% decyzji wydanych na podstawie upoważnienia Starosty ogółem, 396 w roku 2019 tj. 96,59% decyzji wydanych na podstawie upoważnienia Starosty ogółem

<sup>13</sup> W tym 294 w roku 2017, tj. 2,42% decyzji wydanych na podstawie upoważnienia Starosty ogółem, 353 w roku 2018 tj. 3,11% decyzji wydanych na podstawie upoważnienia Starosty ogółem, 14 w roku 2019, tj. 3,41% decyzji wydanych na podstawie upoważnienia Starosty ogółem.

<sup>14</sup> Zbigniew Grześków, wicestarosta; naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami; naczelnik Wydziału Komunikacji i Dróg Powiatowych oraz specjalista ds. komunikacji, pracownik tego Wydziału, naczelnik Wydziału Architektury i Budownictwa

<sup>15</sup> Kierownik Zarządu Dróg Powiatowych, Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy, jego zastępca i inny pracownik, Kierownik Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie i inny pracownik

1998 r. o samorządzie powiatowym<sup>16</sup>. Oświadczenia te opublikowano w BIP Powiatu Lwóweckiego w dniach 11 lipca 2017 r. (siedem oświadczeń), i 12 lipca 2017 r. (cztery oświadczenia), tj. po upływie dwóch miesięcy, 10 i 11 dni od 30 kwietnia 2017 r.

Na dzień 31 grudnia 2017 r., do złożenia oświadczenia majątkowego z tytułu upoważnienia Starosty do wydawania decyzji administracyjnych w jego imieniu, w Starostwie było zobowiązanych 5 osób<sup>17</sup>, a także sześć osób z jednostek podległych Starostwu<sup>18</sup>, które złożyły oświadczenia majątkowe w terminie do 30 kwietnia 2018 r. wymaganym przepisem art. 25c ust. 1 i 5 ustawy o samorządzie powiatowym. Oświadczenia te opublikowano w BIP w toku kontroli NIK w dniu 3 stycznia 2019 r., tj. po upływie ośmiu miesięcy od 30 kwietnia 2018 r.

Trzech pracowników Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie zobowiązanych do złożenia oświadczenia majątkowego z tytułu upoważnienia przez Starostę do wydawania decyzji administracyjnych w jego imieniu w dniu 16 lipca 2018 r. złożyły oświadczenia majątkowe z dniem otrzymania przedmiotowego upoważnienia.

(akta kontroli str.135-136)

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

(akta kontroli str. 188)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

[1] Opublikowanie w BIP przez Sekretarza Powiatu złożonych przez osoby upoważnione do wydawania decyzji administracyjnych oświadczeń majątkowych w terminach od dwóch miesięcy i 10 dni do ośmiu miesięcy od upływu terminu do ich złożenia, co było działaniem nierzetelnym, gdyż oświadczenia majątkowe powinny być publikowane w BIP niezwłocznie po ich złożeniu.

Sekretarza Powiatu wyjaśnił, że nie przekazanie bezzwłocznie do BIP złożonych oświadczeń majątkowych spowodowane było przeoczeniem w związku ze spiętrzeniem się zadań w tym czasie.

(akta kontroli str.191-192)

[2] Wicestarosta Powiatu oraz Naczelnik Wydziału Komunikacji i Dróg Powiatowych nie potwierdzili na piśmie przyjęcia upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych. Zaniechanie to było niezgodne ze standardami kontroli zarządczej określonymi w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, wydanym na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>19</sup>. W standardach tych (część A Środowisko wewnętrzne, punkt 3 Struktura organizacyjna i punkt 4 Delegowanie uprawnień) wskazano, że przyjęcie delegowanych uprawnień powinno być potwierdzone podpisem.

Wicestarosta Powiatu i Naczelnik Wydziału Komunikacji wyjaśnili, że ze względu na upływ czasu nie pamiętają, dlaczego nie potwierdzili przyjęcia upoważnień.

(akta kontroli str.196-199)

<sup>16</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 995, ze zm. Dalej: „ustawa o samorządzie powiatowym”.

<sup>17</sup> Zbigniew Grzešków, wicestarosta; naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami; naczelnik Wydziału Komunikacji i Dróg Powiatowych oraz specjalista ds. komunikacji, pracownik tego Wydziału, naczelnik Wydziału Architektury i Budownictwa

<sup>18</sup> Kierownik Zarządu Dróg Powiatowych, Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy, jego zastępca i inny pracownik, Kierownik Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie i inny pracownik

<sup>19</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

## OCENA CZĄSTKOWA

Udzielanie upoważnień przez Starostę do wydawania decyzji administracyjnych i innych czynności następowało ze wskazaniem podstawy prawnej. Poddane badaniu kontrolnemu decyzje administracyjne i inne czynności o charakterze administracyjnym zostały podjęte przez upoważnione osoby. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na: [1] opublikowaniu w BIP oświadczeń majątkowych pracowników upoważnionych do wydawania decyzji administracyjnych w terminach od dwóch miesięcy i 10 dni do ośmiu miesięcy od upływu terminu do ich złożenia, co było działaniem nierzetelnym, gdyż oświadczenia majątkowe powinny być publikowane w BIP niezwłocznie po ich złożeniu; [2] braku potwierdzenia przyjęcia upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych przez Wicestarostę i Naczelnika Wydziału Komunikacji i Dróg Powiatowych.

## OBSZAR

### 2. Prowadzenie rejestru upoważnień

Opis stanu faktycznego

#### 1. Zgodność prowadzenia rejestru upoważnień z obowiązującymi w Starostwie regulacjami wewnętrznymi.

Prowadzenie rejestru upoważnień należało do zadań Wydziału Organizacyjnego, podległego Sekretarzowi Powiatu zgodnie z § 2 punkt 1i Regulaminu Organizacyjnego tego Wydziału, do 30 października 2018 r. zatwierdzonego przez Starostę Lwóweckiego dnia 25 kwietnia 2006 r., od dnia 31 października 2018 r. zatwierdzonego przez Starostę Lwóweckiego zarządzeniem Nr 53.

(akta kontroli str. 200-211, 212-223)

#### 2. Rzetelność prowadzenia rejestru upoważnień.

Rejestr udzielonych upoważnień prowadzony był w Starostwie w sposób elektroniczny, w formie zestawienia ze wskazaniem liczby porządkowej, osoby upoważnionej, przedmiotu i daty upoważnienia. W rejestrze upoważnień nie zamieszczono wygasłych upoważnień do podejmowania decyzji administracyjnych i czynności innych niż decyzje.

(akta kontroli str. 224-243)

Stwierdzona nieprawidłowość

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

W rejestrze upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych i dokonywania innych czynności nie odnotowano wygaśnięcia: w 2017 r. 10 upoważnień do dokonywania innych czynności innych niż wydawanie decyzji, w 2018 r. 7 upoważnień: 4 do wydawania decyzji oraz 3 do dokonywania innych czynności. Zaniechanie to było wyrazem niepełnej rzetelności w prowadzeniu rejestru, w szczególności uniemożliwiało ustalenie na podstawie tego rejestru liczby ważnych upoważnień na dany dzień.

Sekretarz Powiatu wyjaśnił, że z powodu braku szczegółowych uregulowań prawnych nie zamieszczano w rejestrze upoważnień wygasłych upoważnień, jednakże w 2019 r. dodano w prowadzonym rejestrze kolumnę do zamieszczania upoważnień, które utraciły ważność.

(akta kontroli str. 224 -243 192-193)

## OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie prowadzenie rejestru upoważnień w Starostwie, ponieważ rejestr ten nie umożliwiał stwierdzenia, ile na dany dzień upoważnień pozostaje w mocy, gdyż nie odnotowywano w nim na bieżąco wygaśnięcia lub cofnięcia upoważnienia.

OBSZAR

Opis stanu  
faktycznego

### **3. Sprawowanie kontroli nad udzielaniem upoważnień**

#### **1. Sprawowanie kontroli zarządczej nad działalnością urzędu jst w zakresie wydawania upoważnień**

Funkcjonowanie kontroli zarządczej zostało wdrożone Zarządzeniem Starosty nr OR.135/18/2010 z dnia 14 czerwca 2010 r. Nie przeprowadzono analizy ryzyka w zakresie wydawania upoważnień i nie planowano zadań audytowych i kontrolnych w tym zakresie.

(akta kontroli str. 244 - 250)

#### **2. Przeprowadzanie w kontrolowanej jednostce kontroli i audytów wewnętrznych dotyczących prawidłowości udzielania upoważnień oraz wykonywania zadań na podstawie upoważnień, w tym przygotowania projektów decyzji administracyjnych**

W Starostwie w latach objętych kontrolą nie planowano i nie przeprowadzono kontroli i audytów wewnętrznych dotyczących prawidłowości udzielania upoważnień oraz wykonywania zadań na podstawie upoważnień, w tym przygotowania projektów decyzji administracyjnych.

(akta kontroli str. 194-195, 251)

Stwierdzona  
nieprawidłowość

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

Stwierdzone w toku kontroli NIK nieprawidłowości polegające na publikowaniu w BIP oświadczeń majątkowych po upływie znacznego czasu od ich złożenia, nieodnotowywaniu w rejestrze faktu wygaśnięcia upoważnień, a także niepotwierdzaniu na piśmie przez pracowników przyjęcia delegowanych uprawnień świadczą o niewłaściwym funkcjonowaniu w Urzędzie w tym zakresie mechanizmów kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>20</sup>. Zgodnie z tym przepisem kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Sekretarz Powiatu wyjaśnił, że w ramach kontroli wewnętrznej Naczelnicy Wydziałów na bieżąco nadzorują prace w ich komórkach organizacyjnych oraz szacują stopień ryzyka, w szczególności proces wydawania decyzji administracyjnych i innych czynności. W celu poprawienia funkcjonowania kontroli zostanie rozważona możliwość opracowania procedury wydawania i cofania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych i innych czynności.

(akta kontroli str. 194-195)

OCENA CZĄSTKOWA

W ocenie NIK stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości w dwóch poprzedzających obszarach wskazują na istnienie ryzyk związanych z udzielaniem upoważnień i prowadzeniem rejestru, które nie zostały zidentyfikowane w ramach sprawowanej w Urzędzie kontroli zarządczej.

<sup>20</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.



## IV. Uwaga i wniosek

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następującą uwagę i wniosek:

Uwaga Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, w szczególności publikowanie w BIP oświadczeń majątkowych po upływie znacznego czasu od ich złożenia, nieodnotowywanie w rejestrze faktu wygaśnięcia upoważnień, a także nie potwierdzanie na piśmie przez pracowników przyjęcia delegowanych uprawnień wskazują na potrzebę podjęcia przez Starostę działań wzmacniających w Urzędzie kontrolę zarządczą nad udzielaniem pracownikom upoważnień. W szczególności, rozważenia wymaga wprowadzenie w Starostwie wewnętrznych regulacji określających terminy publikowania w BIP oświadczeń majątkowych, czyniące zadość potrzebie niezwłocznego wywiązywania się z tego obowiązku.

Wniosek Potwierdzenie przyjęcia upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych przez osobę upoważnioną.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

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 we Wrocławiu. 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.

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.

Wrocław,        marca 2019 r.

Kontroler:  
Maria Ossowska  
Główny specjalista kontroli  
państwowej

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura we Wrocławiu  
p.o. Dyrektor  
Radosław Kujawiński

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*