



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Administracji Publicznej

KAP.411.002.03.2022

Pan
Paweł Kanclerz
Burmistrz Ożarów Mazowieckiego
ul. Kolejowa 2
05-850 Ożarów Mazowiecki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/22/002/KAP Efekty realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego projektów w zakresie usług elektronicznych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020

I. Dane identyfikacyjne

| | |
|-------------------------------------|--|
| Jednostka kontrolowana | Gmina Ożarów Mazowiecki, ul. Kolejowa 2, 05-850 Ożarów Mazowiecki (dalej: Gmina, Beneficjent) |
| Kierownik jednostki kontrolowanej | Paweł Kanclerz, Burmistrz Ożarowa Mazowieckiego, od 5 grudnia 2010 r. (dowód: akta kontroli str. 978-980) |
| Zakres przedmiotowy kontroli | Realizacja projektów w zakresie e-administracji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020, w szczególności w zakresie rozwoju e-usług oraz zapewnienie warunków umożliwiających ich świadczenie przez urząd. |
| Okres objęty kontrolą | Od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2022 r. |
| 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 Departament Administracji Publicznej |
| Kontrolerzy | Beata Błasiak-Nowak, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KAP/51/2022 z 24 maja 2022 r. Tomasz Emiljan, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr KAP/48/2022 z 10 maja 2022 r. |

(akta kontroli str. 1-2)

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Gmina zrealizowała projekt pn. „Rozwój innowacyjnych e-usług w gminie Ożarów Mazowiecki” (dalej: Projekt) w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 (dalej: RPO WM) na podstawie umowy o dofinansowanie z 12 lipca 2016 r. Wskaźniki produktu i rezultatu określone we wniosku o dofinansowanie zostały w pełni i terminowo zrealizowane oraz utrzymane w okresie trwałości Projektu³. Udostępniono 16 e-usług o wysokim stopniu dojrzałości, z których dziewięć cieszyło się zainteresowaniem odbiorców, natomiast w przypadku siedmiu⁴ stwierdzono brak lub niewielkie zainteresowanie. Poziom wykorzystania e-usług na bieżąco monitorowano. Projekt wpisywał się w Strategię Rozwoju Gminy na lata 2014-2020. Postęp prac był na bieżąco monitorowany. Wydatki poniesiono zgodnie z zakresem rzeczowym Projektu i na cele określone w umowie i wniosku o dofinansowanie, spełniały także wymogi kwalifikowalności. W Gminie prowadzono działania promocyjno-informacyjne m.in. przygotowano, wykonano i udostępniono broszury, ulotki, plakaty, tablice oraz opublikowano artykuły w prasie lokalnej i na stronie internetowej. Stosowano tradycyjny system kancelaryjny wspomagany narzędziami informatycznymi, w tym elektronicznym systemem obiegu dokumentów, elektroniczną skrzynką podawczą oraz pocztą elektroniczną. Przeprowadzono dwa audyty⁵ z zakresu bezpieczeństwa informacji wymagane § 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia 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 teleinformatycznych⁶.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- niezapewnienia możliwości elektronicznego umówienia wizyty do Burmistrza, zastępców burmistrza, sekretarza, skarbnika, naczelników i kierowników w Urzędzie Miejskim w Ożarowie Mazowieckim (dalej: Urząd) w ramach e-usługi *E-wizyta*, co było działaniem nierzetelnym,
- niezamieszczenia informacji o dofinansowaniu ze środków unijnych na stronie internetowej, za pomocą której udostępniano e-usługę *E-rekrutacja*, co było wymagane w § 15 umowy o dofinansowanie,
- niezamieszczenia informacji o dofinansowaniu ze środków unijnych trzech spośród 12 (25%) poddanych oględzinom komputerów zakupionych w ramach projektu, co było wymagane w § 15 umowy o dofinansowanie,
- nierzetelnego sporządzenia umowy na zakup, rozbudowę i wdrożenie systemów informatycznych z uruchomieniem e-usług dla Gminy, ponieważ umowa nie zawierała postanowień dotyczących terminów usuwania problemów (awarii, błędów i wad).

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

³ Zgodnie z § 20 umowy po zmianach, okres trwałości projektu upływa 3 grudnia 2023 r.

⁴ E-wizyta, E-opłaty, E-BOK ZWIK (Zakład Wodociągów i Kanalizacji) i E-BOK ZUK (Zakład Usług Komunalnych), E-zarządzanie, E-ankieta, E-konsultacje.

⁵ Kontrolą w tym zakresie objęto lata 2020-2021.

⁶ Dz.U. z 2017 r., poz. 2247, dalej: rozporządzenie KRI.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Ocena realizacji projektu w zakresie e-administracji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020

1.1. Projekt w zakresie e-administracji, w tym wdrożenia e-usług, zrealizowany przez Gminę w ramach RPO WM na lata 2014-2020

Opis stanu faktycznego

Na podstawie umowy nr UDA-RPMA.02.01.01-14-2327/15-00 zawartej 12 lipca 2016 r. z Województwem Mazowieckim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego (dalej: Umowa o dofinansowanie) Gmina zrealizowała projekt pn. „Rozwój innowacyjnych e-usług w gminie Ożarów Mazowiecki” (dalej: Projekt) współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach osi priorytetowej II „Wzrost e-potencjału na Mazowszu” działania 2.1 „E-usługi” poddziałania 2.1.1 „E-usługi dla Mazowsza” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020.

(dowód: akta kontroli str. 48-341)

Projekt miał na celu wykorzystanie nowych technologii informacyjnych i komunikacyjnych dla realizacji usług publicznych, kompleksową obsługę klienta zewnętrznego z wykorzystaniem nowoczesnych technik informatycznych, skrócenie czasu potrzebnego na obsługę klienta, zmniejszenie liczby wizyt w Urzędzie oraz wzrost efektywności pracy. Celem Projektu było usprawnienie kontaktu pomiędzy mieszkańcami i przedsiębiorcami Gminy a jej jednostkami organizacyjnymi oraz udostępnienie jak najszerszego zakresu usług publicznych drogą elektroniczną. Jako uzasadnienie potrzeby realizacji Projektu wskazano m.in. wzrastające znaczenie komunikacji cyfrowej i informatyzacji powodujące potrzebę wprowadzenia e-usług w Gminie i gminnych jednostkach organizacyjnych, które umożliwią usprawnienie usług administracji publicznej, w szczególności w zakresie współpracy z mieszkańcami, przedsiębiorcami oraz innymi podmiotami świadczącymi usługi dla mieszkańców.

(dowód: akta kontroli str. 10-47)

Przedmiotem Projektu było udostępnienie następujących e-usług publicznych, wspomagających oraz wewnątrzadministracyjnych: 1. Rozbudowa EZD, 2. Nowa strona www gminy, 3. E-opłaty i podatki, 4. E-mieszkaniec, 5. E-komunikat, 6. E-wizyta, 7. E-konsultacje społeczne, 8. E-ankieta, 9. E-porady, 10. E-ogłoszenia, 11. E-zarządzanie, 12. E-rekrutacja, 13. E-dziennik, 14. E-archiwum, 15. E-BOK⁷ Energetyki Ożarów Mazowiecki⁸, 16. E-BOK Zakładu Usług Komunalnych (ZUK).

(dowód: akta kontroli str. 10-47, 342-419, 935-953)

Dobór zakresu rzeczowego Projektu nastąpił w wyniku wewnętrznych spotkań roboczych przedstawicieli komórek, mających pośredni i bezpośredni kontakt z interesantem, prowadzonych przed przystąpieniem do aplikowania o środki unijne.

(dowód: akta kontroli str. 10-47, 342-419, 737-738, 1459-1465)

Całkowita wartość Projektu określona w umowie o dofinansowanie po zmianach wynosiła 1.801.176,54 zł. Całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu wynosiły

⁷ Biuro Obsługi Klienta.

⁸ Przekształconej w Zakład Wodociągów i Kanalizacji (ZWIK).

1.763.831,54 zł. Beneficjent otrzymał dofinansowanie w kwocie 1.411.065,23 zł stanowiącej 80% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu. W umowie o dofinansowanie po zmianach okres realizacji Projektu wyznaczono od rozpoczęcia jego rzeczowej realizacji 1 października 2015 r. do zakończenia finansowej i rzeczowej realizacji 30 marca 2018 r. We wniosku o dofinansowanie Projektu określono 16 wskaźników realizacji celu, w tym 13 wskaźników produktu oraz trzy wskaźniki rezultatu.

(dowód: akta kontroli str. 10-341)

1.2. Uwzględnienie zagadnień dotyczących e-administracji, w tym wdrożenia e-usług w Strategii Rozwoju Gminy Ożarów Mazowiecki na lata 2014-2020

Opis stanu faktycznego

Realizacja Projektu wpisywała się w Strategię Rozwoju Gminy Ożarów Mazowiecki na lata 2014-2020 przyjętą uchwałą nr LX/583/14 Rady Miejskiej w Ożarowie Mazowieckim z dnia 6 listopada 2014 r. W ww. Strategii określono m.in. Obszar priorytetowy *Kapitał społeczny*, Cel operacyjny 2.3. *Kształtowanie społeczeństwa informacyjnego*, Działanie 2.3.5. *Rozszerzanie zakresu e-usług w gminnych jednostkach organizacyjnych* do realizacji do 2020 r. Jako źródło finansowania ww. celu operacyjnego wskazano m.in. fundusze pomocowe UE. Określone w Strategii ww. działanie zostało zrealizowane poprzez wdrożenie Projektu „Rozwój innowacyjnych e-usług w Gminie Ożarów Mazowiecki”.

(dowód: akta kontroli str. 995-1095, 1459-1465, 1470-1481)

1.3. Zarządzanie i monitorowanie postępu prac w ramach Projektu

Opis stanu faktycznego

Sprawami z zakresu Projektu zajmowali się pracownicy: Referatu Funduszy Zewnętrznych odpowiedzialni za realizację merytoryczną zakresu projektu i rozliczenie z Instytucją Pośredniczącą; Referatu Informatyki odpowiedzialni za realizację merytoryczną zakresu projektu i nadzór nad wdrożeniem systemów informatycznych; Wydziału Budżetowo-Finansowego odpowiedzialni za prowadzenie księgowości budżetowo-finansowej w projekcie i Referatu Zamówień Publicznych odpowiedzialni za przeprowadzenie postępowań przetargowych. Nie został utworzony zespół, realizacja projektu została przeprowadzona w ramach obowiązków służbowych.

(dowód: akta kontroli str. 981-994, 1096-1212, 1459-1465, 1470-1481)

Projekt był realizowany na podstawie umowy o dofinansowanie nr UDA-RPMA.02.01.01-14-2327/15-00 z 12 lipca 2016 r., która została zmieniona pięcioma aneksami:

- RPMA.02.01.01-14-2327/15-01 z 10 sierpnia 2017 r.,
- RPMA.02.01.01-14-2327/15-02 z 21 grudnia 2017 r.,
- RPMA.02.01.01-14-2327/15-03 z 26 kwietnia 2018 r.,
- RPMA.02.01.01-14-2327/15-04 z 15 czerwca 2018 r.,
- RPMA.02.01.01-14-2327/15-05 z 12 października 2018 r.

Okres realizacji Projektu pierwotnie określony od 1 października 2015 r. do 30 września 2017 r. został wydłużony do 30 marca 2018 r. o czas niezbędny na kompleksowe przygotowanie dokumentacji przetargowej oraz przeprowadzenie procedury wyłonienia wykonawcy. Kwota kosztów kwalifikowalnych Projektu została zmniejszona z 1.887.344,00 zł do 1.763.831,54 zł, m.in. z powodu dostosowania pierwotnie planowanych wydatków do ofert wykonawców po rozstrzygnięciu procedur zakupowych.

(dowód: akta kontroli str. 48-341, 1459-1465)

Stan realizacji Projektu był na bieżąco monitorowany, a wyniki monitorowania zostały udokumentowane w części sprawozdawczej pięciu wniosków o płatność, które Gmina sporządziła i przekazała do Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Projektów Unijnych (MJWPU), do czego była zobowiązana na podstawie § 17 pkt 3 umowy o dofinansowanie Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 588-690)

1.4. Osiągnięcie i utrzymanie celów/efektów zakładanych w Projekcie

Opis stanu faktycznego

W wyniku realizacji Projektu zostało uruchomionych 16 e-usług. I tak:

- 1) w ramach e-usługi *Rozbudowa EZD* rozbudowano i utrzymano system Elektronicznego Zarządzania Dokumentami w Urzędzie i w jednostkach organizacyjnych Gminy poprzez elektroniczny system Proton⁹;
- 2) w ramach e-usługi *Nowa strona www gminy* zbudowano nową stronę internetową udostępnioną pod adresem <https://ozarow.mazowiecki.pl> w trzech wersjach językowych, która zapewniała bezpośrednią obsługę e-usług *E-wizyta*, *E-porada*, *E-ogłoszenia*, *E-konsultacje społeczne* i *E-ankieta* oraz przekierowanie do e-usług publicznych, tj. *E-rekrutacja*, *E-mieszkaniec*, *E-opłaty* i *E-podatki*, *E-BOK ZWIK* i *E-BOK ZUK*;
- 3) w ramach e-usługi *E-opłaty i podatki* na stronie internetowej Gminy umieszczono e-kalkulator podatków i opłat lokalnych oraz zapewniono mieszkańcom możliwość wizualizacji stanu indywidualnych kont na podstawie danych przechowywanych w systemie informatycznym Urzędu, a także umożliwiono rozliczanie płatności za pomocą dostępnych kanałów online z tytułu podatków i opłat lokalnych;
- 4) w ramach e-usługi *E-mieszkaniec* zapewniono mieszkańcom Gminy możliwość potwierdzania w Urzędzie profilu zaufanego oraz załatwiania spraw urzędowych drogą elektroniczną przez Elektroniczne Biuro Obsługi Mieszkańca (EBOM)¹⁰;
- 5) w ramach e-usługi *E-komunikat* rozbudowano system powiadamiania o stanie zagrożenia, niebezpieczeństwach, utrudnieniach i awariach oraz aktualnych wydarzeniach sportowych i kulturalnych na terenie Gminy za pomocą sms i e-maili;

⁹ Projekt został zrealizowany w Urzędzie Miejskim w Ożarowie Mazowieckim przy ul. Kolejowej 2 i w jednostkach organizacyjnych Gminy: Dom Kultury „Uśmiech” 05-850 Ożarów Mazowiecki ul. Poznańska 165, Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Ożarowie Mazowieckim, dawniej Energetyka Ożarów Mazowiecki, 05-850 Ożarów Mazowiecki, ul. Partyzantów 37, Zakład Usług Komunalnych, 05-850 Ożarów Mazowiecki ul. Poznańska 165, Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji, 05-850 Ożarów Mazowiecki ul. Szkolna 2A, Ośrodek Pomocy Społecznej, Ożarów Mazowiecki ul. Poznańska 165, Biuro Oświaty Gminy Ożarów Mazowiecki ul. Konotopska 4, dawniej Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli 05-850 Ożarów Mazowiecki, ul. Poznańska 165, Szkoła Podstawowa Nr 1 w Ożarowie Mazowieckim im. Janusza Kusocińskiego, ul. Szkolna 3, 05-850 Ożarów Mazowiecki, Szkoła Podstawowa Nr 2 w Ożarowie Mazowieckim im. Obrońców Warszawy, ul. Lipowa 11, 05-850 Ożarów Mazowiecki, Szkoła Podstawowa w Płochocinie im. Szarych Szeregów, ul. Lipowa 3, 05-860 Płochocin, Szkoła Podstawowa w Świącicach im. Marszałka Józefa Piłsudskiego, ul. Poznańska 541, 05-860 Płochocin Świącice, Szkoła Podstawowa w Duchnicach, ul. Duchnicka 25, Duchnice, 05-850 Ożarów Mazowiecki, Szkoła Podstawowa dawniej Gimnazjum im. Bohaterów Powstania Warszawskiego w Ożarowie Mazowieckim, ul. Szkolna 2, 05-850 Ożarów Mazowiecki, Szkoła Podstawowa dawniej Gimnazjum im. Konstantego Ildefonsa Gałczyńskiego w Płochocinie, ul. Lipowa 3, 05-860 Płochocin, Przedszkole Nr 1 w Ożarowie Mazowieckim, ul. Ożarowska 3, 05-850 Ożarów Mazowiecki, Przedszkole Nr 2 w Ożarowie Mazowieckim, ul. Poznańska 135 05-850 Ożarów Mazowiecki, Przedszkole w Broniszach, ul. Kwiatowa 13, 05-850 Ożarów Mazowiecki, Przedszkole w Józefowie, ul. Kasztanowa 12, 05-860 Płochocin.

¹⁰ Gmina udostępniła mieszkańcom możliwość załatwiania spraw urzędowych przez stronę internetową Gminy w zakładce „Elektroniczne Biuro Obsługi Mieszkańca” (EBOM), która wykorzystuje narzędzie elektroniczne o nazwie „Elektroniczne Biuro Obsługi Interesanta” (eboi), zakupione przez Gminę.

- 6) w ramach e-usługi *E-wizyta* na stronie internetowej Gminy zamieszczono system elektronicznego umawiania wizyt w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy;
- 7) w ramach e-usługi *E-konsultacje* społeczne na stronie internetowej Gminy zamieszczono zakładkę do elektronicznego przeprowadzania konsultacji społecznych;
- 8) w ramach e-usługi *E-ankieta* zapewniono elektroniczne narzędzie do przeprowadzania badań ankietowych organizowanych przez Urząd uruchamiane ze strony internetowej Gminy w przypadku konieczności przeprowadzenia takiego badania;
- 9) w ramach e-usługi *E-porady* na stronie internetowej Gminy zamieszczono zakładkę do zadawania pytań Burmistrzowi i pracownikom Urzędu, na które odpowiadano elektronicznie;
- 10) w ramach e-usługi *E-ogłoszenia* na stronie internetowej Gminy zamieszczono system publikacji i przeglądania ogłoszeń lokalnych;
- 11) w ramach e-usługi *E-zarządzanie* uruchomiono poprzez system Proton narzędzia do zarządzania zasobami wewnątrz Urzędu, w tym dotyczące zarządzania czasem pracy, nieobecnościami i zastępstwami pracowników, rezerwacji zasobów (sal konferencyjnych, samochodów, sprzętu informatycznego), terminarz spotkań i zebrań pracowników, a także grup pracowników, wewnętrznej komunikacji poprzez intranet;
- 12) w ramach e-usługi *E-rekrutacja* wprowadzono rozwiązania informatyczne z zakresu rekrutacji do gminnych placówek oświatowych (przedszkoli i szkół podstawowych), obejmujące m.in. wprowadzanie i potwierdzanie wniosków składanych przez kandydatów i rodziców, deklarowanie preferencji wyboru danej placówki oświatowej, potwierdzanie woli uczęszczania do danej placówki, rekrutację uzupełniającą;
- 13) w ramach e-usługi *E-dziennik* wprowadzono system elektronicznego dziennika lekcyjnego w szkołach podstawowych umożliwiający prowadzenie dokumentacji przebiegu nauczania oraz zarządzania danymi ucznia. System jest dostępny dla nauczycieli i rodziców, którzy poprzez dostęp do profilu ucznia mają możliwość weryfikacji frekwencji i ocen ucznia;
- 14) w ramach e-usługi *E-archiwum* utworzono w systemie Proton roboczą bazę dokumentów cyfrowych dotyczących spraw prowadzonych w Urzędzie, a także rozpoczęto proces digitalizacji dokumentów archiwalnych. Ww. baza była wykorzystywana przez pracowników Urzędu i jednostek organizacyjnych, w tym na potrzeby mieszkańców, którzy zwracali się o udostępnienie dokumentów dotyczących spraw prowadzonych w Urzędzie. W e-archiwum były przechowywane dokumenty dotyczące spraw geodezyjnych, księgowych, inwestycyjnych, przetargowych, z zakresu ochrony środowiska i inne dokumenty urzędowe;
- 15) w ramach e-usługi *E-BOK ZWIK* utworzono dla mieszkańców możliwość założenia elektronicznego konta poprzez stronę internetową Gminy, służącego obsłudze klienta Zakładów Wodociągów i Kanalizacji oraz załatwiania spraw online za pośrednictwem tego konta;

- 16) w ramach e-usługi *E-BOK ZUK* utworzono dla mieszkańców możliwość założenia elektronicznego konta poprzez stronę internetową Gminy służącego do obsługi klientów Zakładu Usług Komunalnych i załatwiania spraw online za pośrednictwem tego konta.

(dowód: akta kontroli str. 10-47, 444-473, 588-616, 1360-1436, 1470-1481)

W ramach Projektu zostały zakupione 104 urządzenia teleinformatyczne, w tym komputery (80 szt.), serwery (2 szt.), urządzenia wielofunkcyjne (2 szt.), zasilacz awaryjny (1 szt.), punkty dostępu wifi (12 szt.), napęd taśmowy kopii zapasowej (2 szt.), szafa serwerowa (1 szt.), cyfrowy przełącznik z 16 portami (1 szt.), przełącznik 1U konsola (1 szt.), kontroler sieci wifi (1 szt.), brama zabezpieczająca (1 szt.) na kwotę ogółem 907.834,92 zł, stanowiącą 50% łącznej wartości Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 529-690, 1437-1441, 1459-1465)

Gmina osiągnęła niżej wymienione wskaźniki produktu zaplanowane we wniosku o dofinansowanie. Osiągnięte wskaźniki produktu zostały utrzymane po zakończeniu realizacji Projektu.

- 1) liczba aplikacji opartych na ponownym wykorzystaniu informacji sektora publicznego i e-usług publicznych – 16 szt. (100%)
- 2) liczba baz danych udostępnionych online poprzez API¹¹ – 8 szt. (100%)
- 3) liczba podmiotów udostępniających usługi wewnątrzadministracyjne – 1 szt. (100%)
- 4) liczba podmiotów, które udostępniły online informacje sektora publicznego – 1 szt. (100%)
- 5) liczba udostępnionych online dokumentów zawierających informacje sektora publicznego – 2.023 szt. (100%)
- 6) liczba udostępnionych usług wewnątrzadministracyjnych – 2 szt. (100%)
- 7) liczba uruchomionych systemów teleinformatycznych w podmiotach wykonujących zadania publiczne – 15 szt. (100%)
- 8) liczba urzędów, które wdrożyły katalog rekomendacji dotyczących awansu cyfrowego – 1 szt. (100%)
- 9) liczba usług publicznych udostępnionych online o stopniu dojrzałości 3 – dwustronna interakcja – 2 szt. (100%)
- 10) liczba usług publicznych udostępnionych online o stopniu dojrzałości 4 – transakcja – 11 szt. (100%)
- 11) liczba utworzonych API – 15 szt. (100%)
- 12) liczba zdigitalizowanych dokumentów zawierających informacje sektora publicznego – 5.342 szt. (100%)
- 13) przestrzeń dyskowa serwerowni – 19,44 TB (100%).

(dowód: akta kontroli str. 10-47, 588-745, 1470-1481)

W 12 miesięcy po zakończeniu realizacji Projektu Gmina osiągnęła następujące wskaźniki rezultatu zaplanowane we wniosku o dofinansowanie:

- 1) liczba pobrań/odtworzeń dokumentów zawierających informacje sektora publicznego – 15.032 szt. (114,9%),
- 2) liczba pobrań/uruchomień aplikacji opartych na ponownym wykorzystaniu informacji sektora publicznego i e-usług publicznych 15.032 szt. (114,9%),
- 3) liczba jednostek sektora publicznego korzystających z utworzonych aplikacji lub usług teleinformatycznych – 18 szt. (100%).

¹¹ API - interfejs aplikacji do komunikacji. W ramach projektu zostały utworzone interfejsy API dla systemów dziedzinowych. Jest to oprogramowanie służące do komunikacji pomiędzy systemami. Interfejsy API połączone były np. z bazami danych: PODATKI I OPŁATY LOKALNE (Urząd Miejski w Ożarowie Mazowieckim), WODA (Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Ożarowie Mazowieckim), OPŁATY KOMUNALNE (Zakład Usług Komunalnych w Ożarowie Mazowieckim).

(dowód: akta kontroli str. 10-47, 588-746, 1470-1481)

Gmina utrzymała wskaźniki rezultatu po zakończeniu realizacji Projektu. Na 30 kwietnia 2022 r. stan realizacji ww. wskaźników rezultatu był następujący:

- 1) liczba pobrań/odtworzeń dokumentów zawierających informacje sektora publicznego – 79.830 szt. (610,2%)
- 2) liczba pobrań/uruchomień aplikacji opartych na ponownym wykorzystaniu informacji sektora publicznego i e-usług publicznych – 79.830 szt. (610,2%)
- 3) liczba jednostek sektora publicznego korzystających z utworzonych aplikacji lub usług teleinformatycznych – 18 szt. (100%).

(dowód: akta kontroli str. 10-47, 588-745, 1459-1465, 1470-1481)

W toku kontroli w dniu 1 czerwca 2022 r. kontrolerzy NIK stwierdzili brak możliwości załatwiania spraw urzędowych online przez stronę internetową <https://eboi.ozarow-mazowiecki.pl/>, pomimo że we wniosku o dofinansowanie projektu w pkt C5.4 na str. 5 podano, że przedmiotem e-usługi *E-mieszkaniec* jest m.in. załatwianie spraw urzędowych drogą elektroniczną bez konieczności wizyty w Urzędzie. Oględziny wykazały, że w ramach e-usługi *E-mieszkaniec* nie było możliwości załatwienia 20 spośród 21 spraw urzędowych przez stronę internetową Gminy w zakładce eboi.ozarow-mazowiecki.pl/katalog-spraw/, ponieważ nie działało 20 spośród 21 linków do spraw zamieszczonych na ww. stronie¹². Na ekranie pojawiał się napis „System nie jest w stanie pokazać strony o żądanym adresie. Sprawdź poprawność wpisanego adresu”. Burmistrz Ożarowa Mazowieckiego podał, że po przekazaniu powyższej informacji pracownikowi Urzędu, dokonał on zgłoszenia problemu do wykonawcy umowy na platformie zgłoszeniowej udostępnionej przez wykonawcę i dodatkowo na bieżąco monitorował stan usunięcia awarii poprzez kontakt telefoniczny z pracownikami wykonawcy. W trakcie kontroli NIK w dniu 14 czerwca 2022 r., tj. po upływie 9 dni roboczych od dnia zgłoszenia przywrócono możliwość załatwiania spraw przez stronę internetową.

Zasady zgłaszania problemów technicznych (awarii, błędów i wad) zostały określone w § 11 ust. 6 umowy nr RZP.272.20.21.2017 z dnia 18 lipca 2017 r. Wykonawca zobowiązany był do usunięcia problemów, które ujawniły się w trakcie okresu obowiązywania gwarancji niezwłocznie, nie wskazano jednak czasu przewidzianego na usunięcie problemów, co szerzej opisano w pkt. 1.8 wystąpienia. W § 20 ust. 8 i 9 ww. umowy przewidziano naliczenie kar umownych w sytuacji niedotrzymania terminu usunięcia zgłoszonych problemów wskazanego w § 11 ust. 6 umowy w wysokości:

- 1) w odniesieniu do awarii – 100,00 PLN za każdą rozpoczętą godzinę opóźnienia;
- 2) w odniesieniu do błędu – 50,00 PLN za każdą rozpoczętą godzinę opóźnienia;

¹² Spośród 21 linków zamieszczonych na stronie internetowej Gminy w zakładce <https://eboi.ozarow-mazowiecki.pl/katalog-spraw/> nie działało 20 linków do następujących usług: 1. Rozłożenie należności na raty, odroczenie terminu, umorzenie zaległości, umorzenie odsetek, 2. Montaż wodomierza dodatkowego (podlicznika), 3. Zgoda na doręczanie pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej, 4. Dostęp do systemu teleinformatycznego, 5. Korespondencja ogólna ze ZWIK, 6. Zawarcie umowy o zaopatrzenie w wodę, odprowadzanie ścieków, 7. Uzgodnienie projektu przyłącza lub sieci, 8. Wydanie warunków technicznych przyłączenia do sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej, 9. dostęp do systemu informatycznego, 10. Deklaracja na podatek rolny, 11. Deklaracja na podatek leśny, 12. Informacja w sprawie podatku leśnego, 13. Deklaracja na podatek od nieruchomości, 14. Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, 15. Deklaracja na podatek od środków transportowych, 16. Ulgi podatkowe dla podatników nie prowadzących działalności gospodarczej, 17. Wydanie zaświadczenia o niezaleganiu lub zaleganiu w podatkach dla osób fizycznych i osób prawnych, 18. Dostęp do systemu teleinformatycznego, 19. Pismo ogólne do urzędu, 20. Ulgi podatkowe dla podatników prowadzących działalność gospodarczą. Spośród 21 linków zamieszczonych na stronie internetowej Gminy w zakładce <https://eboi.ozarow-mazowiecki.pl/katalog-spraw/> działał 1 link do usługi „Informacja o gruntach” pod adresem <https://ozarowmazowiecki.eboi.pl/ServiceCard/GetServiceCard/8611c81b-fba9-42ad-90ee-49b7da8e8461>. Po otwarciu ww. linka dostępny był elektroniczny formularz IR-1 Informacja o gruntach, który przekierowywał użytkownika na stronę logowania do indywidualnego konta za pomocą profilu zaufanego lub e-dowodu.

3) w odniesieniu do wady – 5,00 PLN za każdą rozpoczętą godzinę opóźnienia.

W wyjaśnieniu dotyczącym naliczenia kar umownych Burmistrz Ożarowa Mazowieckiego podał m.in., że: *Na dzień 15 czerwca br. umówiono spotkanie z radcą prawnym w celu omówienia zakresu wystąpienia do wykonawcy. Spotkanie z radcą prawnym miało na celu również uzgodnienie formy naliczenia i sposobu potrącenia kar umownych.*

(dowód: akta kontroli str. 1213-1346, 1360-1436, 1452-1458, 1482-1492)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie osiągnięcia i utrzymania celów/efektów zakładanych w projekcie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W trakcie kontroli stwierdzono brak możliwości elektronicznego umówienia wizyty przez stronę internetową do Burmistrza, zastępców burmistrza, sekretarza, skarbnika, naczelników i kierowników w Urzędzie, pomimo że we wniosku o dofinansowanie Projektu w pkt. C5.4 na str. 5 podano m.in., że przedmiotem e-usługi *E-wizyta* jest m.in. zapewnienie mieszkańcom możliwości elektronicznego umówienia wizyty do Burmistrza, zastępców burmistrza, sekretarza, skarbnika, naczelników i kierowników. Było to działanie nierzetelne. Burmistrz Ożarowa Mazowieckiego wyjaśnił, że brak możliwości umówienia przez stronę internetową wizyty do burmistrza, zastępców burmistrza, sekretarza, skarbnika oraz kierowników i naczelników nie wynikał z awarii, błędu czy wady systemu, który by wymagał zgłoszenia do wykonawcy umowy nr RZP.272.20.21.2017 z 18 lipca 2017 r., dlatego też nie został zgłoszony. Możliwość umówienia wizyty do ww. osób została wyłączona (brak dostępnych terminów spotkań) przez Referat Informatyki przez okres trwania pandemii COVID-19. W trakcie kontroli NIK, w dniu 8 czerwca 2022 r., Gmina udostępniła możliwość umówienia wizyty przez stronę internetową do Burmistrza, zastępców burmistrza, sekretarza i skarbnika, natomiast w dniu 14 czerwca 2022 r. zapewniono możliwość elektronicznego umówienia wizyty do naczelników i kierowników referatów i wydziałów Urzędu. W związku z usunięciem nieprawidłowości, NIK odstępuje od formułowania wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 1360-1436, 1452-1456, 1482-1503)

2. Ustalono, że na stronie internetowej¹³ brak było informacji o dofinansowaniu ze środków unijnych platformy, za pomocą której udostępniono e-usługę *E-rekrutacja*, pomimo że zgodnie z § 15 umowy o dofinansowanie Beneficjent jest zobowiązany do wypełniania obowiązków informacyjnych i promocyjnych zgodnie z przepisami rozporządzenia nr 1303/2013¹⁴ z dnia 17 grudnia 2013 r. oraz zgodnie z instrukcjami i wskazówkami zawartymi w załączniku nr 5 do umowy. Burmistrz Ożarowa Mazowieckiego wyjaśnił, że nie jest w stanie podać przybliżonej daty niezamieszczenia informacji o dofinansowaniu ze środków unijnych na stronie, ponieważ w wyniku prowadzonych prac mających na celu aktualizację systemu omyłkowo logotypy zawierające informacje o dofinansowaniu nie były wyświetlane. W trakcie kontroli w dniu 9 czerwca 2022 r. Gmina przywróciła brakujące informacje. W związku z usunięciem nieprawidłowości, NIK odstępuje od formułowania wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 1360-1436, 1438, 1456, 1482-1486, 1493-1499)

¹³ <https://rekrutacja.ozarow-mazowiecki.pl/>

¹⁴ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. U. UE L 347 z 20.12.2013, s. 320, ze zm.), dalej: rozporządzenie nr 1303/2013 z 13 grudnia 2013 r.

3. W wyniku oględzin 12 komputerów zakupionych w ramach Projektu ustalono, że na trzech komputerach (25%) brak było informacji o dofinansowaniu ze środków unijnych, pomimo że zgodnie z § 15 umowy o dofinansowanie Beneficjent jest zobowiązany do wypełniania obowiązków informacyjnych i promocyjnych zgodnie z przepisami rozporządzenia nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. oraz zgodnie z instrukcjami i wskazówkami zawartymi w załączniku nr 5 do umowy. Burmistrz Ożarowa Mazowieckiego podał, że środki trwale zakupione w ramach Projektu zaraz po dokonaniu ich odbioru od wykonawcy zostały oznakowane poprzez naklejenie logotypów z pisemną informacją o współfinansowaniu zakupu. Jednakże, w związku z tym, że od czasu wypełnienia omawianego obowiązku informacyjno-promocyjnego minęło do chwili obecnej już ponad pięć lat, naklejki te uległy zniszczeniu, a użytkownik urzędów nie zgłosił tego faktu do Referatu Funduszy Zewnętrznych, w celu ich uzupełnienia. W dniu 14 czerwca 2022 r. Gmina uzupełniła brakujące oznakowanie w trakcie kontroli NIK, w związku z czym NIK odstępuje od formułowania wniosku pokontrolnego.

(dowód: akta kontroli str. 1437-1441, 1482-1486)

1.5. Wykorzystanie e-usług udostępnionych przez Gminę w ramach Projektu

Opis stanu faktycznego

W latach 2018-2022 (do 30 kwietnia) spośród 16 e-usług utworzonych w wyniku realizacji Projektu:

1. W przypadku trzech e-usług, tj. *E-mieszkaniec*, *E-rekrutacja* i *E-dziennik* odnotowano wzrost zainteresowania odbiorców korzystaniem z e-usługi. I tak:

- w ramach e-usługi *E-mieszkaniec* liczba profili zaufanych potwierdzonych w Urzędzie wzrosła z 577 w 2018 r. do 691 w 2019 r., 779 w 2020 r. i 993 w 2021 r.,
- w ramach e-usługi *E-rekrutacja* liczba złożonych elektronicznie wniosków w zakresie przyjęcia do placówek oświatowych w danym roku wzrosła z 1618 w 2018 r. do 1815 w 2019 r., a następnie po nieznacznym spadku do 1566 w 2020 r. nadal wzrastała i wyniosła 2058 w 2021 r. i 2197 w 2022 r.,
- w ramach e-usługi *E-dziennik* liczba użytkowników nieznacznie obniżyła się z 3238 w 2018 r. do 3198 w 2019 r., a następnie w kolejnych latach wzrastała do 3407 w 2020 r., 3644 w 2021 r. i 3672 w 2022 r.

(dowód: akta kontroli str. 1358-1359)

2. Poziom wykorzystania sześciu z 16 e-usług zmniejszał się. I tak, liczba:

- wysłanych komunikatów w ramach e-usługi *E-komunikat* wynosiła 270 w 2019 r., 230 w 2020 r. i 208 w 2021 r., tj. w latach 2019-2021 o 33% zmniejszyło się wykorzystanie e-usługi *E-komunikat*. Burmistrz podał m.in., że poziom wykorzystania e-usługi *E-komunikat* wynika z ilości komunikatów, które kwalifikują się do wysłania do mieszkańców. Związane to jest bezpośrednio z bieżącym funkcjonowaniem jednostek w poszczególnych latach;
- publikowanych ogłoszeń w ramach e-usługi *E-ogłoszenie* wynosiła 149 w 2020 r. i 84 w 2021 r., tj. w latach 2020-2021 o 44% zmniejszyło się wykorzystanie e-usługi *E-ogłoszenie*. Burmistrz podał m.in., że wykorzystanie e-usługi *E-ogłoszenie* nie było zależne od Beneficjenta i wynikało z ilości ogłoszeń przesyłanych do publikacji na platformie przez zainteresowanych, a także że domniemywać można, że było to powiązane z trwającym kryzysem wywołanym pandemią COVID-19;

- skierowanych pytań do Urzędu w ramach e-usługi *E-porada* wynosiła 229 w 2020 r. i 186 w 2021 r., tj. w latach 2020-2021 o 19% zmniejszyło się wykorzystanie e-usługi *E-porada*. Burmistrz podał m.in., że wykorzystanie e-usługi *E-porada* nie było zależne od Beneficjenta i wynikało z ilości zapytań przesyłanych przez zainteresowanych, a także że domniemywać można, że było to powiązane z trwającym kryzysem wywołanym pandemią COVID-19;
- zdigitalizowanych dokumentów w ramach e-usługi *E-archiwum* wynosiła 5.546 w 2018 r. i 4.806 w 2019 r., tj. w latach 2018-2019 o 13% zmniejszyło się wykorzystanie e-usługi *E-archiwum*. Burmistrz podał m.in., że wykorzystanie e-usługi *E-archiwum* determinowała ilość korespondencji przekładającej się na ilość spraw załatwionych w danym roku. Beneficjent nie miał wpływu na poziom wykorzystania tej e-usługi, tym bardziej, że wszystkie sprawy oznaczone jako załatwione w systemie Proton posiadały elektroniczną formę (równoległe z formą papierową);
- spraw w systemie Proton w ramach e-usługi *System EZD* wynosiła 17.131 w 2019 r. i 12.768 w 2020 r., tj. w latach 2019-2020 o 25% zmniejszyło się wykorzystanie e-usługi *System EZD*. Burmistrz podał m.in., że wykorzystanie e-usługi *System EZD* determinowała ilość korespondencji przekładającej się na ilość spraw ogółem w danym roku. Beneficjent nie miał wpływu na poziom wykorzystania tej e-usługi, tym bardziej, że wszystkie sprawy w systemie Proton posiadały elektroniczną formę (równoległe z formą papierową);
- wejść na stronę internetową www.ozarow-mazowiecki.pl w ramach e-usługi *Nowa strona www gminy* wynosiła 1.303.370 w 2018 r., 626.088 w 2019 r., 1.685.656 w 2020 r. i 1.019.051 w 2021 r. Burmistrz podał m.in., że przedstawione wyniki wejść na stronę internetową <https://ozarow-mazowiecki.pl> nie przedstawiają realnej liczby odwiedzin na ww. witrynie. W okresie maj-grudzień 2019 r. nie działało narzędzie do ewidencjonowania liczby wejść na stronę <https://ozarow-mazowiecki.pl>. Stan w wysokości 626.088 obejmuje okres od 01.01.2019 r. do 19.05.2019 r. Liczba wejść na witrynę internetową Gminy nie była żadnym ze wskaźników wymaganych do osiągnięcia w ramach realizacji Projektu i nie była realizowana w ramach umowy z wykonawcą nr RZP.272.20.21.2017 z 18 lipca 2017 r. Gmina wprowadziła oprogramowanie statystyczne do monitorowania ilości wejść na ww. witrynę dla własnej analizy.
(dowód: akta kontroli str. 1358-1359, 1487-1499)

3. W ramach e-usługi *E-ankieta* Gmina przeprowadziła jedną ankietę online. Burmistrz Ożarowa Mazowieckiego podał m.in., że w okresie od 2018 r. Gmina nie przeprowadzała innych ankiet. W wymienionym okresie nie były przeprowadzane badania opinii publicznej, do których można wykorzystać ww. narzędzie.

(dowód: akta kontroli str. 1358-1359, 1442-1451, 1487-1492)

4. W przypadku czterech e-usług , tj. *E-wizyta*, *E-opłaty*, *E-konsultacje* i *E-zarządzanie* nikt z nich nie korzystał. Burmistrz Ożarowa Mazowieckiego podał m.in., że:

- nie było zainteresowania mieszkańców e-usługą *E-wizyta*, ponieważ mieszkańcy korzystali z osobistego lub telefonicznego zapisywania się na spotkania, a w okresie pandemii COVID-19 wstrzymano osobiste przyjęcia interesantów;
- nie było również zainteresowania mieszkańców e-usługą *E-opłaty*, ponieważ mieszkańcy korzystali z możliwości podglądu należności, tj. tworzyli konta i autoryzowali dostęp, jednak wpłat dokonywali w wybranej przez siebie innej

formie; w ramach e-usługi uruchomiono również na stronie internetowej e-kalkulator opłat, z którego mieszkańcy korzystali, lecz nie było możliwości weryfikacji ilości razy, w których wykorzystano narzędzie, z powodu braku rejestru ilości wejść;

- w przypadku e-usługi *E-konsultacje* nie wystąpiła potrzeba przeprowadzania konsultacji online z mieszkańcami¹⁵;
- korzystanie z e-usługi *E-zarządzanie* zostało wstrzymane z powodu pandemii COVID-19, ponieważ rozlokowano pracowników dla zachowania dystansu w dostępnych salach konferencyjnych, w których utworzono stanowiska pracy, a spotkania pracowników zostały zawieszane oraz z powodu odroczenia decyzji o przeniesieniu siedziby Urzędu do nowego budynku.

(dowód: akta kontroli str. 1358-1359, 1487-1492, 1500-1503)

5. W przypadku dwóch e-usług *E-BOK ZWIK* i *E-BOK ZUK*, liczba e-usług zrealizowanych w poszczególnych latach stanowiła niewielki odsetek wszystkich spraw danego rodzaju załatwianych w Gminie, tj. w ramach e-usługi *E-BOK ZWIK* od 5,6% w 2018 r. do 23,3% w 2022 r., a w ramach e-usługi *E-BOK ZUK* od 1,2% w 2018 r. do 1,6% w 2022 r.¹⁶ Burmistrz Ożarowa Mazowieckiego podał m.in., że Gmina przeprowadzała cykliczne akcje informacyjno-promocyjne w postaci kolportażu ulotek oraz plakatów. Dodatkowo interesanci obsługiwani w *ZWIK* i w *ZUK* w Ożarowie Mazowieckim byli informowani o możliwości załatwienia spraw poprzez e-usługę.

(dowód: akta kontroli str. 1358-1359, 1487-1492, 1500)

W latach 2018-2022 (do 30 kwietnia) siedem spośród 16 e-usług (45%) wytworzonych przez Gminę w ramach projektu nie było wykorzystywanych lub były wykorzystywane w znikomym stopniu, tj.:

- *E-wizyta* – brak wykorzystania z powodu braku zainteresowania mieszkańców,
- *E-opłaty* – brak wykorzystania z powodu braku zainteresowania mieszkańców,
- *E-BOK ZWIK* – udział spraw załatwionych elektronicznie w każdym roku realizacji e-usługi w stosunku do liczby spraw ogółem wynosił od 1,9% do 23,3% z powodu niewielkiego zainteresowania mieszkańców,
- *E-BOK ZUK* – udział spraw załatwionych elektronicznie w każdym roku realizacji e-usługi w stosunku do liczby spraw ogółem wynosił od 0,6% do 1,6% z powodu niewielkiego zainteresowania mieszkańców,
- *E-zarządzanie* – brak wykorzystania z powodu pandemii COVID-19 i wstrzymania przeniesienia siedziby Urzędu do nowego budynku,
- *E-ankieta* – jeden przypadek wykorzystania, ponieważ nie były w Gminie przeprowadzane inne badania opinii publicznej, do których można było wykorzystać ww. narzędzie,
- *E-konsultacje* – brak wykorzystania, Gmina nie przeprowadzała konsultacji społecznych, ponieważ specyfika prowadzonych spraw tego nie wymagała, za wyjątkiem jednego przypadku, który został przeprowadzony w sposób tradycyjny, bez wykorzystania e-usługi.

¹⁵ W jednym przypadku Gmina prowadziła konsultacje społeczne w formie tradycyjnej ze względu na przedmiot konsultacji, a co za tym idzie grupę interesantów danej sprawy (np. konieczność potwierdzenia faktu bycia mieszkańcem konkretnej miejscowości, której konsultacje dotyczą). System elektronicznych konsultacji społecznych nie umożliwiał weryfikacji spełnienia warunku dopuszczenia do udziału w konsultacjach, a jedynie nie pozwalał na wielokrotność udzielania odpowiedzi przez jedną osobę, zatem mógł być wykorzystywany tylko do konsultacji, w których tematyka dopuszczała udział osób bez ograniczeń.

¹⁶ Dla pozostałych e-usług nie można było obliczyć udziału procentowego spraw przeprowadzonych elektronicznie w łącznej liczbie spraw danego rodzaju załatwianych w Urzędzie, ponieważ sprawy danego rodzaju były realizowane wyłącznie w sposób elektroniczny lub rejestr spraw danego rodzaju załatwianych w sposób tradycyjny nie był prowadzony.

Odnosnie niskiego wykorzystania siedmiu spośród 16 e-usług (45%) w latach 2018-2022 (do 30 kwietnia) udostępnionych w ramach Projektu, Burmistrz Ożarowa Mazowieckiego podał m.in. że cel projektu, w opinii Beneficjenta, został w pełni zrealizowany, gdyż poza usprawnieniem kontaktu interesantów z Urzędem Miejskim w Ożarowie Mazowieckim i jego jednostkami organizacyjnymi nastąpiło udostępnienie jak najszerszego zakresu usług publicznych drogą elektroniczną. Burmistrz podał również, że w wyniku realizacji Projektu nastąpiło skrócenie czasu potrzebnego na obsługę klienta, zmniejszenie liczby wizyt w Urzędzie oraz wzrost efektywności pracy. Beneficjent nie dokonywał analiz ilościowych zrealizowanych celów.

(dowód: akta kontroli str. 10-47, 1358-1359, 1470-1481, 1487-1499)

1.6. Stopień dojrzałości e-usług udostępnionych przez Gminę w ramach Projektu

Opis stanu faktycznego

We wniosku o dofinansowanie Projektu stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie określono m.in. wskaźniki produktu: „liczba usług publicznych udostępnionych online o stopniu dojrzałości 3 – dwustronna interakcja – 2 szt.” oraz „liczba usług publicznych udostępnionych online o stopniu dojrzałości 4 – transakcja – 11 szt.”.

W wyniku realizacji Projektu Gmina zrealizowała dwie e-usługi o stopniu dojrzałości 3, tj.: *E-komunikat i E-archiwum* oraz 11 e-usług o stopniu dojrzałości 4, tj.: *E-opłaty/ E-podatki, E-rekrutacja, E-ankieta, E-ogłoszenia, E-porady, E-konsultacje, E-wizyta, E-BOK ZWIK, E-BOK ZUK, E-dziennik i E-mieszkaniec*.

Oprócz 13 e-usług objętych ww. wskaźnikami produktu Gmina zrealizowała dwie e-usługi o stopniu dojrzałości 4 (transakcyjny), tj. *System EZD i E-zarządzanie* oraz jedną e-usługę o stopniu dojrzałości 2¹⁷ (informacyjny) *Nowa strona www gminy*.

(dowód: akta kontroli str. 10-47, 420-443, 691-694, 1358-1436)

1.7. Monitorowanie poziomu wykorzystania udostępnionych e-usług

Opis stanu faktycznego

W okresie po zakończeniu realizacji Projektu Gmina na bieżąco monitorowała poziom wykorzystania e-usług udostępnionych w ramach Projektu. Informacje na temat korzystania przez obywateli, przedsiębiorców oraz pracowników Urzędu i jednostek organizacyjnych były systematycznie zbierane i analizowane. Na podstawie wyników przeprowadzonej analizy Gmina sporządzała roczne sprawozdania z zachowania trwałości Projektu i przekazywała do Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Projektów Unijnych na podstawie § 20 ust. 5 umowy o dofinansowanie zmienionej aneksem nr RPMA.02.01.01-14-2327/15-05 z 12 października 2018 r. W okresie objętym kontrolą Gmina sporządziła trzy sprawozdania z zachowania trwałości Projektu za rok 2019, 2020 i 2021 i przekazała je do MJWPU odpowiednio 25 lutego 2020 r., 25 lutego 2021 r. i 25 lutego 2022 r. Burmistrz Ożarowa Mazowieckiego podał m.in., że w związku z przyrostem spraw załatwianych elektronicznie, Gmina odnotowując rosnącą tendencję załatwiania spraw online nie podejmowała dodatkowych, nadzwyczajnych działań mających na celu bieżące analizowanie wszystkich statystyk wykorzystania efektów wdrażanego Projektu. W przypadku wykrycia ewentualnych problemów z funkcjonowaniem e-usług podejmowane były wspólnie z wykonawcą działania mające na celu ich wyeliminowanie i poprawę jakości funkcjonowania.

(dowód: akta kontroli str. 48-311, 695-736, 1459-1465)

¹⁷ Za pośrednictwem strony internetowej były udostępniane e-usługi o poziomie dojrzałości 3 (interakcyjny) lub 4 (transakcyjny).

Opis stanu
faktycznego

1.8. Sprawność działania platformy e-usług

W okresie objętym kontrolą wystąpiło 11 problemów (awarii) w funkcjonowaniu e-usług zrealizowanych w ramach Projektu, tj. odpowiednio pięć w 2018. r, dwie w 2019 r., jedna w 2020 r., jedna w 2021 r. oraz dwie w 2022 r.

Problemy występujące w okresie styczeń-kwiecień 2022 r. dotyczyły dwóch e-usług realizowanych poprzez usługę eboi, tj.: *E-mieszkaniec* i *E-opłaty*. Awarie zostały usunięte w dniu zgłoszenia.

(dowód: akta kontroli str. 1347-1352)

W wyjaśnieniu dotyczącym skutków występujących awarii e-usług Burmistrz podał m.in., że występujące podczas funkcjonowania e-usług sporadyczne awarie polegające głównie na braku dostępności serwisów nie wpłynęły na terminy załatwiania spraw w Urzędzie. W trakcie okresu gwarancji kary nie były naliczane, ponieważ usterki i problemy techniczne były usuwane w umownym terminie.

Burmistrz wyjaśnił również, że w Urzędzie nie były uregulowane w rozumieniu proceduralnym zasady zgłaszania problemów w funkcjonowaniu e-usług przez pracowników. Przyjęto zwyczajową zasadę zgłaszania jakichkolwiek problemów technicznych do pracowników Referatu Informatyki. Zgłaszanie problemów odbywało się osobiście, w formie telefonicznej lub e-mailowej. Pracownicy Urzędu oraz jednostek organizacyjnych zostali poinformowani o formach zgłaszania problemów do Referatu Informatyki na etapie wdrażania e-usług i instalowania oprogramowania w ich miejscach pracy. Mieszkańcy mieli możliwość zgłaszania problemów i uwag w funkcjonowaniu e-usług przez kontakt telefoniczny lub e-mailowy z Urzędem (dane kontaktowe znajdowały się w zakładce „Kontakt” na stronie ozarow-mazowiecki.pl oraz w EBOM). Po zalogowaniu do EBOM mogli skorzystać z „Instrukcji obsługi eboi – dla Interesanta” po wejściu w zakładkę „Pomoc”.

(dowód: akta kontroli str. 1347-1348, 1466-1478)

W Gminie zawarto umowę nr RZP.272.20.21.2017 z dnia 18 lipca 2017 r. na zakup, rozbudowę i wdrożenie systemów informatycznych w związku z uruchomieniem e-usług dla Gminy Ożarów Mazowiecki. W § 11 umowy dotyczącej gwarancji w ust. 6 wskazano, iż *w ramach udzielonej gwarancji Zamawiający jest uprawniony do żądania usunięcia problemów, które ujawniają się w trakcie okresu obowiązywania gwarancji. Wykonawca będzie zobowiązany do usuwania problemów niezwłocznie, nie później niż w terminie*. Nie wskazano jednak czasu przewidzianego na usunięcie problemów. Umowa została podpisana ze strony Gminy przez Burmistrza oraz zaakceptowana pod względem prawnym. Jednocześnie, na stronie internetowej Urzędu: *BIP/tablica ogłoszeń/zamówieniapubliczne/2017/przetarginieograniczone/RZP.271.20.2017/SWIZzałączniki/umowawzór20* zamieszczono wzór umowy zawierający w § 11 ust. 6 terminy usuwania zgłoszonych problemów, tj. odpowiednio dla awarii – 24 godz., błędu – 48 godz. i wad – 5 dni roboczych.

(dowód: akta kontroli str. 1353-1357, 1470-1481, 1493-1499)

Stwierdzone
nieprawidłowości

Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nierzetelnym sporządzeniu umowy na zakup, rozbudowę i wdrożenie systemów informatycznych z uruchomieniem e-usług dla Gminy. W § 11 ust. 6 umowy nr RZP.272.20.21.2017 z dnia 18 lipca 2017 r. na zakup, rozbudowę i wdrożenie systemów informatycznych w związku z uruchomieniem e-usług dla Gminy Ożarów Mazowiecki nie zawarto postanowień dotyczących terminów usuwania problemów (awarii, błędów i wad).

Burmistrz Ożarowa Mazowieckiego wyjaśnił, że: *doszło do oczywistej omyłki pisarskiej, gdzie tekst powinien brzmieć tak jak w zamieszczonym wzorze umowy na stronie BIP Zamawiającego. Prawdopodobną przyczyną braku spójności jest przypadkowe usunięcie tabeli łącznie z tekstem pod tabelą, gdyż termin usuwania awarii i błędów nie był kryterium oceny ofert, stanowił jedynie wymóg Zamawiającego. Według Zamawiającego opublikowany na stronie Zamawiającego dokument – wzór umowy należy przyjąć jako właściwy, obligujący wykonawcę w zakresie realizacji udzielonej Zamawiającemu gwarancji.* Ponadto Burmistrz wyjaśnił, że *terminy usunięcia problemów technicznych zostały określone w tabeli, która stanowiła załącznik do SIWZ, opublikowanej przy postępowaniu przetargowym na bip.ozarow-mazowiecki.pl – załącznik do umowy nr RZP.272.20.21.2017 z dnia 18.07.2017 r. – wzór umowy, zgodnie z § 11 ust. 6.*

(dowód: akta kontroli str. 1353-1357, 1470-1481, 1493-1499)

1.9. Dostęp do e-usług

Opis stanu faktycznego

Dostęp do e-usług następował za pośrednictwem profilu zaufanego, jak i dowodu osobistego z warstwą elektroniczną. Według stanu na dzień 26 czerwca 2022 r. za pośrednictwem profilu zaufanego oraz dowodu osobistego z warstwą elektroniczną dostępnych było pięć e-usług: *E-mieszkaniec, E-opłaty, E-rekrutacja*¹⁸, *E-biuro obsługi klienta ZWIK oraz E-biuro obsługi klienta ZWUK*. Do pozostałych e-usług nie była wymagana weryfikacja tożsamości użytkownika.

(dowód: akta kontroli str. 1360-1376, 1389-1399, 1416-1429, 1436, 1487-1499)

1.10. Działania informacyjno-promocyjne

Opis stanu faktycznego

W § 14 umowy o dofinansowanie określono obowiązki informacyjne Beneficjenta realizującego Projekt w ramach RPO WM na lata 2014-2020. Należało do nich, m.in. oznaczenie znakiem UE, znakiem „Fundusze Europejskie” (FE) oraz oficjalnym logo promującym województwa – marka Mazowsze wszystkich działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących Projektu podawanych do wiadomości publicznej, wszystkich dokumentów związanych z realizacją projektu oraz dokumentów i materiałów dla osób i podmiotów uczestniczących w Projekcie.

W ramach realizacji Projektu pn. „Rozwój innowacyjnych e-usług w Gminie Ożarów Mazowiecki” zaplanowano i przeprowadzono kampanię promocyjno-informacyjną, w ramach której zostały opracowane i wykonane:

- broszury informacyjne w formacie A5 (8 stron) o nakładzie 8.000 szt., które zostały rozdysponowane na terenie Gminy,
- ulotki informacyjne – skrócona wersja broszur informacyjnych w – 3.000 szt., które zostały rozdysponowane na terenie Gminy,
- plakaty – w formacie A3 (150 szt.) i A2 (50 szt.), które zostały rozwieszane na terenie Gminy i m.in. w instytucjach publicznych oraz placówkach edukacyjnych,
- tablice pamiątkowe informujące o współfinansowaniu z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014-2020,
- artykuły do prasy lokalnej oraz na stronę internetową Gminy.

Materiały wykorzystane w kampanii promocyjnej oraz strona internetowa Gminy oznaczone były znakiem UE, znakiem „Fundusze Europejskie” (FE) oraz oficjalnym logo promującym województwa – marka Mazowsze.

¹⁸ Funkcja zatwierdzenia wniosku.

W kontroli ustalono, że pomimo podjęcia przez Gminę działań promocyjno-informacyjnych mieszkańcy nie korzystali lub korzystali w niewielkim stopniu z czterech z 16 (25%) e-usług publicznych udostępnionych w ramach Projektu, tj. *E-wizyta, E-opłaty, E-BOK ZWIK i E-BOK ZUK*, co szerzej opisano w pkt 1.5 wystąpienia pokontrolnego.

Burmistrz Ożarowa Mazowieckiego wyjaśnił, że Beneficjent nie był zobowiązany do przeprowadzenia analizy potrzeb prowadzonych działań promocyjnych, ani monitoringu ich efektów. Rozdysponowano materiały promocyjne, wykonane w ramach Projektu. Wyjaśniając przyczyny małego zainteresowania e-usługami udostępnionymi mieszkańcom Burmistrz podał, że to interesanci sami decydowali, z których e-usług korzystają. W okresie pandemii wirusa COVID-19 mieszkańcy byli informowani o możliwościach i zachęcani do załatwiania spraw urzędowych przy wykorzystaniu elektronicznych form komunikacji, bez wychodzenia z domu. Informację przekazywano za pomocą strony internetowej *ozarow-mazowiecki.pl*, w komunikatach Burmistrza o sposobie organizacji pracy Urzędu Miejskiego w okresie pandemii oraz w mediach społecznościowych. Dodatkowo dane kontaktowe do poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu i komunikaty Burmistrza Ożarowa Mazowieckiego, o których mowa powyżej były zamieszczane w lokalnej prasie.

(dowód: akta kontroli str. 3-9, 935-953, 1466-1481)

1.11. Procedury obiegu dokumentów w Urzędzie

Opis stanu
faktycznego

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie obowiązywało zarządzenie w sprawie wprowadzenia i stosowania Instrukcji kancelaryjnej w Urzędzie Miasta i Gminy w Ożarowie Mazowieckim z dnia 27 czerwca 2011 r.¹⁹, zmienione Zarządzeniem Nr B.0050.276.2021 z dnia 23 listopada 2021 r. W Instrukcji kancelaryjnej zapisano m.in., że podstawowy sposób dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw w Urzędzie oparty był na tradycyjnym systemie kancelaryjnym (§ 3 ust. 1). Proces obiegu dokumentacji był wspomagany narzędziami informatycznymi, w tym elektronicznym systemem obiegu dokumentów, elektroniczną skrzynką podawczą oraz pocztą elektroniczną (§ 3 ust. 4). W elektronicznym systemie dokumentów odnotowywane były czynności kancelaryjne zgodnie z ww. Instrukcją (§ 3 ust. 5). Przyjmowanie korespondencji w Urzędzie określono w Rozdziale II Instrukcji. Przesyłki przychodzące do Urzędu, zarówno w wersji tradycyjnej, jak i elektronicznej podlegały rejestracji, w formie elektronicznej, w centralnym rejestrze korespondencji przychodzącej, prowadzonej przez biuro podawcze. Przesyłka doręczona drogą elektroniczną przez Elektroniczną Skrzynkę Podawczą lub poprzez platformę ePUAP wprowadzana była do elektronicznego rejestru korespondencji. Nadzór nad wskazaną korespondencją sprawowali pracownicy biura podawczego, którzy byli odpowiedzialni za systematyczne sprawdzanie skrzynek. Pracownicy Urzędu przyjmowali pocztę elektroniczną kierowaną na przypisane im skrzynki pocztowe. Pisma wpływające do Urzędu drogą elektroniczną były drukowane przez pracownika biura podawczego i podlegały obiegowi zgodnie z przyjętą Instrukcją. Po dekretacji pisma, w tym pisma przesłanego drogą elektroniczną, było ono przekierowywane do właściwej komórki organizacyjnej wraz z wersją elektroniczną, podobnie jak wszystkie inne pisma – przez system Proton. Odpowiedź na pismo udzielana była w formie wskazanej przez interesanta – elektronicznej lub papierowej.

(dowód: akta kontroli str. 954-977, 1493-1499)

¹⁹ Zarządzenie Nr S.0050.89.2011 Burmistrza Miasta i Gminy Ożarów Mazowiecki z dnia 27 czerwca 2011 r.

E-usługa *Elektroniczne Zarządzanie Dokumentami* funkcjonowała we wszystkich jednostkach organizacyjnych Gminy, jednak zasady funkcjonowania EZD nie zostały wprowadzone do obowiązującej w Urzędzie Instrukcji kancelaryjnej regulującej obieg dokumentów. Burmistrz Ożarowa Mazowieckiego wyjaśnił, że e-usługa EZD została wdrożona w 18 jednostkach organizacyjnych Gminy²⁰. System Proton stosowany w Urzędzie Miejskim i gminnych jednostkach organizacyjnych pozwalał na elektroniczny dostęp do baz informacji w nim zawartych od początku ich wprowadzania do systemu. Ponadto Burmistrz wyjaśnił m.in., że gminne jednostki organizacyjne samodzielnie regulowały kwestie obiegu dokumentów, w sposób analogiczny do regulacji stosowanych w Urzędzie.

(dowód: akta kontroli str. 1470-1486)

1.12. Audyt wewnętrzny

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z § 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia KRI, zarządzanie bezpieczeństwem informacji realizowane było 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 Gminie przeprowadzono dwa audyty bezpieczeństwa informacji odpowiednio za 2020 i 2021 rok. Celem audytu było dostarczenie Burmistrzowi Ożarowa Mazowieckiego niezależnej i obiektywnej oceny działania badanego obszaru oraz wykazanie, że kontrola zarządcza w badanym obszarze funkcjonowała prawidłowo lub wymagała wzmocnienia. Audytowi poddano działanie komórek organizacyjnych Urzędu w zakresie bezpieczeństwa informacji przetwarzanej w systemie teleinformatycznym jednostki. W obu audytach, stwierdzono m.in., że ustanowiono adekwatne, skuteczne i efektywne mechanizmy kontroli zarządczej. Urząd posiadał regulacje dotyczące ochrony informacji przetwarzanych w systemie teleinformatycznym. Urząd ustanowił, wdrożył, eksploatował, monitorował i dokonywał przeglądów oraz utrzymywał i doskonalił system zarządzania bezpieczeństwem informacji, z uwzględnieniem rodzajów przetwarzanych informacji i wymogów przepisów prawa w tym zakresie.

W sprawozdaniu za 2020 rok nie sformułowano zaleceń. W sprawozdaniu z audytu za 2021 r. sformułowano 12 zaleceń w zakresie zarządzania systemami informatycznymi Urzędu. Burmistrz Ożarowa Mazowieckiego wyjaśnił, że w związku z tym, iż żadne z zaleceń w raporcie końcowym nie miało charakteru krytycznego, wdrażanie zaleceń wyszczególnionych w raporcie administrator systemu informatycznego przeprowadza do końca 2022 r.

(dowód: akta kontroli str. 747-794, 1466-1474)

Ponadto w okresie od 15 stycznia 2021 r. do 24 marca 2021 r. w audytor wewnętrzny przeprowadził badanie dostępności Serwisu Gminy Ożarów Mazowiecki i jej zgodności z ustawą z dnia 4 kwietnia 2019 r. o dostępności cyfrowej stron internetowych i aplikacji mobilnych podmiotów publicznych²¹. Badaniu poddano serwisy internetowe gminy Ożarów Mazowiecki w zakresie dostępności według standardów WCAG 2.1.²² W wyniku badania 81 różnych elementów funkcjonowania serwisu, 54 z nich uzyskały ocenę pozytywną, 26 oceniono negatywnie, w jednym przypadku pozytywnie z uwagami. Wśród ocenionych negatywnie stwierdzono przypadki wadliwego funkcjonowania e-usług udostępnionych za pośrednictwem: <https://eboi.ozarow-mazowiecki.pl/katalog-spraw/>. Dotyczyły one braku dostępności

²⁰ Zob. przypis 8.

²¹ Dz. U. poz. 848, ze zm.

²² Wytyczne dostępności treści internetowych (Web Content Accessibility Guidelines) WCAG 2.1 - określają, w jaki sposób zwiększyć dostępność treści internetowych dla osób z niepełnosprawnościami.

usług w EBOM oraz braku odpowiedniego odnośnika umożliwiającego skorzystanie z nich. W wyniku badania zalecono dostosować serwisy zgodnie z uwagami zawartymi w raporcie, dla poszczególnych nieprawidłowości. W wyniku przeprowadzonego badania, dnia 24 marca 2021 r. Gmina zgłosiła Wykonawcy awarię funkcjonowania e-usług udostępnionych za pośrednictwem udostępnionej przez niego platformy: <https://eboi.ozarow-mazowiecki.pl/katalog-spraw/>. Awarię usunięto tego samego dnia.

(dowód: akta kontroli str. 795-841, 1329-1340)

1.13. Prawidłowość wydatkowania środków

Opis stanu faktycznego

Kontrola wykazała, że wydatki w kwocie 1.763.831,54 zł²³ zostały zrealizowane zgodnie z umową oraz wnioskiem o dofinansowanie. Wszystkie skontrolowane wydatki były poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie oraz na cele określone we wnioskach o płatność wraz z towarzyszącymi im załącznikami oraz umowie. Gmina przy dokonywaniu wydatków stosowała zasadę konkurencyjności. Wydatki spełniały kryteria kwalifikowalności, co potwierdziła kontrola przeprowadzona przez MJWPU w zakresie udzielania zamówień – w trakcie realizacji Projektu. Wydatki poniesione w ramach Projektu były zgodne z ewidencją księgową. W związku z realizacją Projektu utworzona została wydzielona ewidencja księgową (plan kont) oraz oddzielne konta bankowe.

Wartość Projektu określona w Umowie o dofinansowanie po zmianach wyniosła 1.801.176,54 zł, w tym wydatki kwalifikowane 1.763.831,54 zł.

Wydatki niekwalifikowane wyniosły łącznie 37.345,00 zł, w tym:

- 10.408,00 zł - Wdrożenie usługi *E-dziennik* - Zadanie 7,
- 984,00 zł - Opracowanie studium wykonalności - Zadanie 11,
- 25.953,00 zł - Rozbudowa serwerowni - Zadanie 13.

(dowód: akta kontroli str. 474-695, 885-934)

Izba Administracji Skarbowej w Warszawie (dalej: IAS) w okresie 06.06.2019 r. – 02.07.2019 r. przeprowadziła audyt Projektu *Rozwój innowacyjnych E-usług w Gminie Ożarów Mazowiecki* w ramach wykonywanego przez IAS audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego. W wyniku przeprowadzonego audytu nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 842-884)

IV. Wnioski

Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnioskuje o podjęcie działań w celu wprowadzenia do umowy nr RZP.272.20.21.2017 z dnia 18 lipca 2017 r. postanowień dotyczących terminów usuwania przez wykonawcę problemów (awarii, błędów i wad).

²³ Badaniem objęto wszystkie wydatki kwalifikowalne poniesione w ramach projektu ujęte w złożonych wnioskach o płatność.

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. 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie 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 lipca 2022 r.

Kontroler
Beata Błasiak-Nowak
Doradca ekonomiczny

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Administracji Publicznej
Dyrektor
Bogdan Skwarka

.....
Podpis

Kontroler
Tomasz Emiljan
Doradca techniczny

.....
Podpis

.....
Podpis