



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Departament Administracji Publicznej

KAP.411.002.04.2022

Pan  
Sławomir Maciej Mazur  
Wójt Gminy Nieporęt  
Urząd Gminy Nieporęt  
Plac Wolności 1  
05-126 Nieporęt

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Nieporęt, Plac Wolności 1, 05-126 Nieporęt (dalej: Urząd lub UG)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Sławomir Maciej Mazur, Wójt Gminy Nieporęt od 12 listopada 2002 r. – nadal (dalej: Wójt )  (akta kontroli str. 3-7)
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 kwietnia 2022 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup> (dalej: ustawa o NIK).
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
Kontrolerzy	Paweł Łukasiewicz, doradca ekonomiczny – upoważnienie do kontroli nr KAP/83/2022 z 22 września 2022 r.  Iwona Kasprzyk-Młynarczyk, główny specjalista kontroli państwowej – upoważnienie do kontroli nr KAP/40/2022 z 5 maja 2022 r.  Dariusz Komorowski, starszy inspektor kontroli państwowej – upoważnienie do kontroli nr KAP/39/2022 z 5 maja 2022 r.  (akta kontroli str. 1-2)

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

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

### OCENA OGÓLNA

Gmina Nieporęt zrealizowała projekt pn. *E-urząd w Gminie Nieporęt* (dalej: Projekt) w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 (dalej: RPO WM) na podstawie umowy o dofinansowanie z 23 września 2016 r. Projekt wpisywał się w Strategię Rozwoju Gminy Nieporęt na lata 2015-2025. Wydatki poniesiono zgodnie z zakresem rzeczowym Projektu i na cele określone w umowie i wniosku o dofinansowanie.

W Urzędzie stosowany był tradycyjny system obiegu dokumentów wspomagany narzędziami informatycznymi, w tym elektronicznym systemem obiegu dokumentów. Realizując obowiązek określony w §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 teleinformatycznych<sup>3</sup> (dalej: rozporządzenie KRI), przeprowadzono dwa audyty z zakresu bezpieczeństwa informacji.

W ramach Projektu Gmina udostępniła 27 e-usług, w tym co najmniej 16 e-usług o wysokim stopniu dojrzałości. Jednak, jak wykazała kontrola NIK usługi te były niedostępne dla mieszkańców od lutego 2020 r. do 17 maja 2022 r. Ponadto, przez ponad pięć lat nie było możliwości skorzystania z przygotowanej w ramach Projektu Platformy Konsultacji Społecznych. Niezapewnienie przez Urząd możliwości skorzystania z tych e-usług, NIK ocenia jako niezetelne.

Pozostałe stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- niezapewnienia właściwego działania jednej e-usługi uruchomionej w ramach Projektu, co było działaniem niezetelnym,
- naruszenia zasady obiektywizmu, o której mowa w art. 272 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup> (dalej: ufp), w zakresie zadań powierzanych audytorowi wewnętrznemu w Urzędzie,
- strona internetowa Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu<sup>5</sup> (dalej: BIP) nie zawierała imienia i nazwiska, numeru telefonu, numeru telefaksu i adresu poczty elektronicznej, co najmniej jednej z osób redagujących stronę główną BIP, co było niezgodne z § 11 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej<sup>6</sup>,
- sporządzenia wniosków sprawozdawczych z realizacji Projektu w terminie innym, niż określony w umowie o dofinansowanie Projektu.

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

<sup>3</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2247.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.

<sup>5</sup> <https://bip.nieporęt.pl/m,9000.informacje-podstawowe-bip.html> wg stanu na 30 maja 2022 r.

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 10, poz. 68

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

#### Ocena realizacji wybranych projektów w zakresie e-administracji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014-2020

Opis stanu faktycznego

1. W latach 2014-2020 Gmina uczestniczyła jako Lider<sup>7</sup> w Projekcie, który był współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, działanie 2.1. *E- usługi dla Mazowsza*<sup>8</sup>. Projekt był realizowany w partnerstwie pięciu jednostek samorządowych<sup>9</sup>. Udział partnerów polegał wyłącznie na wymianie z Liderem wcześniejszych doświadczeń z realizacji innych własnych przedsięwzięć. Spotkania, rozmowy i konsultacje indywidualne czy grupowe, które odbywały się przed złożeniem wniosku o dofinansowanie i po podpisaniu umowy o dofinansowanie miały charakter ustny i nie były dokumentowane. Partnerzy nie ponosili wydatków w związku z udziałem w Projekcie. Celem głównym<sup>10</sup> Projektu było wdrożenie 27 e-usług, z tego minimum 16 e-usług publicznych na poziomie transakcyjnym<sup>11</sup> oraz ułatwienie dostępu do rejestrów publicznych na obszarze Mazowsza. Projekt miał m.in. wesprzeć rozwój regionu poprzez stworzenie środowiska pracy wykorzystującego infrastrukturę społeczeństwa informacyjnego, a także przyczynić się do wyrównania dysproporcji w zakresie dostępu do Internetu oraz innych technologii informacyjnych. Ponadto, w sposób znaczący miał usprawnić funkcjonowanie całego systemu realizacji usług publicznych w Gminie Nieporęt.

W umowie oraz we wniosku o dofinansowanie (po zmianach wprowadzonych aneksami), stanowiącym integralną część umowy, podano m.in.:

- Planowany okres realizacji Projektu – od 1 września 2015 r. do 31 grudnia 2018 r.,
- Całkowita wartość Projektu – 1617,7 tys. zł, w tym wydatki kwalifikowalne 1 617,7 tys. zł, z tego dofinansowanie ze środków EFRR<sup>12</sup> 1 294,1 tys. zł oraz wkład własny 323,6 tys. zł,
- Wskaźniki produktu - zaplanowano osiągnięcie w 2018 r. następujących wskaźników:
  - a) Liczba aplikacji opartych na ponownym wykorzystaniu informacji sektora publicznego i e-usług publicznych – 1,
  - b) Liczba podmiotów, które udostępniły on-line informacje sektora publicznego – 1,
  - c) Liczba uruchomionych systemów teleinformatycznych w podmiotach wykonujących zadania publiczne – 1,
  - d) Liczba usług publicznych udostępnionych on-line o stopniu dojrzałości co najmniej 4 (transakcja<sup>13</sup>) – 16,

<sup>7</sup> Umowa w sprawie partnerskiej współpracy z 27 października 2015 r. zawarta pomiędzy Gminą Nieporęt (Liderem) a Partnerami.

<sup>8</sup> Regulamin konkursu nr RPMA.02.01.01-IP.01-14-002/15 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 z 25 sierpnia 2015 r. Wsparcie dla projektów dotyczących e-administracji polegających m.in. na zapewnieniu interoperacyjności publicznych systemów teleinformatycznych, z informatyzowaniu dostępu do informacji publicznej oraz udostępnieniu jak najszerszego zakresu usług publicznych świadczonych elektronicznie, umożliwiając pełną interakcję z urzędem, czy możliwość całkowitego załatwienia danej sprawy na odległość.

<sup>9</sup> Partnerzy: Powiat Legionowski, Miasto Legionowo, Miasto i Gmina Serock, Miasto Sulejówkę, Gmina Nieporęt.

<sup>10</sup> Wniosek o dofinansowanie projektu nr: RPMA.02.01.01-14-2930/15 oraz Umowa w sprawie partnerskiej współpracy z 27 października 2015 r.

<sup>11</sup> We wniosku o dofinansowanie Projektu nie podano nazw poszczególnych e-usług.

<sup>12</sup> Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego.

<sup>13</sup> Odbiorca komunikuje się z instytucją drogą elektroniczną, a one odpowiadają mu tą samą drogą (komunikacja jest dwustronna).

a także osiągnięcie w 2018 r. wskaźnika - Przestrzeń dyskowa serwerowni – 4,22 TB (pierwotnie określonego na 1 TB).

- Wskaźnik rezultatu – zaplanowano osiągnięcie w 2018 r. wskaźnika pn. Liczba jednostek sektora publicznego korzystających z utworzonych aplikacji lub usług teleinformatycznych – 1.

(akta kontroli str. 32-312, 499-505, 802-876, 961-1027, 1032-1105, 1994-2193, 2209-2211, 5540-5543)

Gmina odpowiedzialna była m.in. za realizację Projektu pod względem finansowym i technicznym, promocję Projektu, sporządzanie sprawozdań z jego realizacji, zapewnienie trwałości Projektu oraz przechowywanie dokumentacji związanej z jego realizacją.

(akta kontroli str. 499-505, 617-619, 630-663, 1028-1031, 1122-1160)

2. W okresie objętym kontrolą w Gminie Nieporęt obowiązywały dwa dokumenty strategiczne: *Strategia Zrównoważonego Rozwoju Gminy Nieporęt do 2020 roku* (dalej: *Strategia 2020*), która została przyjęta uchwałą nr XXIV/78/2008 Rady Gminy Nieporęt z dnia 10 lipca 2008 r. oraz *Strategia Rozwoju Gminy Nieporęt na lata 2015-2025* (dalej: *Strategia 2025*) przyjęta uchwałą Rady Gminy Nieporęt z dnia 30 grudnia 2015 r. W *Strategii 2025* wymieniono m.in. zadania do realizacji: *Cyfryzacja Urzędu Gminy i placówek publicznych, Wdrożenie systemu e-dostępu do usług publicznych*. W *Strategii 2020* wskazano priorytetowe kierunki działań (planowanych przedsięwzięć): *E-rozwoj Gminy Nieporęt*. Wymieniono także m.in. następujące cele operacyjne, tj.: wybranie i wdrożenie zintegrowanego systemu informatycznego oraz nowoczesnego systemu obiegu dokumentów, wdrożenie elektronicznego systemu usług dla mieszkańców. W *Strategii 2020* oraz *Strategii 2025* nie zostały określone terminy realizacji poszczególnych zadań oraz mierniki.

Wójt poinformował, że działaniem zaplanowanym i zrealizowanym w zakresie udostępniania przez Urząd e-usług w oparciu o *Strategię 2020* był Projekt. Wskazał także, iż opracowana w 2008 r. *Strategia 2020* nie dawała możliwości realizacji perspektywicznych przedsięwzięć, które wynikały z istotnych zmian w otoczeniu gminy – sytuacji społecznej i gospodarczej, wywołanej przede wszystkim wejściem w życie kolejnej perspektywy finansowej UE. Uzyskanie dofinansowania na kluczowe inwestycje planowane do realizacji w latach 2015 - 2023 uwarunkowane było zgodnością jej dokumentów planistycznych z dokumentami planistycznymi na poziomie powiatu, województwa i kraju. Mając na uwadze powyższe, w 2015 r. przystąpiono do opracowania *Strategii 2025*.

(akta kontroli str. 10-16, płyta CD nr 2 pliki 001-003, 534-535, 571-572, 620-629)

3. W celu zapewnienia realizacji Projektu Wójt powołał Zespół<sup>14</sup>, do którego zadań należało m.in. wdrażanie, eksploatacja, utrzymanie Projektu i podejmowanie wszelkich działań zgodnie z harmonogramem realizacji Projektu<sup>15</sup>. W zarządzeniu nie określono szczegółowego harmonogramu prac zespołu. W skład Zespołu

<sup>14</sup> Zarządzenie wewnętrzne nr 185/2017 Wójta Gminy Nieporęt z dnia 2 października 2017 r. w sprawie powołania Zespołu Zarządzającego do spraw projektu pn. „e-Urząd w Gminie Nieporęt” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, działanie 2.1. – E- usługi dla Mazowsza, Typ – e-administracja.

<sup>15</sup> Do czasu powołania Zespołu, osobą, która przygotowała wniosek o dofinansowanie Projektu i była odpowiedzialna za jego realizację był pracownik obecnego Działu Zamówień Publicznych i Funduszy Zewnętrznych Urzędu.

wchodzili pracownicy Urzędu (m.in. Skarbnik, audytor wewnętrzny), którym określono zadania do realizacji. Koordynatorem Projektu został Kierownik Działu IT<sup>16</sup> w Urzędzie, który m.in. miał sprawować nadzór nad terminowym i prawidłowym wykonaniem umów zawartych w ramach Projektu, w tym przeprowadzać kontrolę dostarczonego sprzętu i oprogramowania. Członkowie Zespołu nie otrzymywali dodatkowego wynagrodzenia z tytułu pracy wykonywanej w ramach funkcjonującego zespołu, gdyż jak poinformował Wójt, zadania wykonywali w ramach powierzonego stanowiska pracy.

Jednym z członków Zespołu odpowiedzialnym m.in. za systematyczny monitoring etapów prac realizowanych w ramach Projektu był audytor wewnętrzny Urzędu. Powierzenie audytorowi wewnętrznemu do realizacji zadań operacyjnych stanowiło naruszenie zasady obiektywizmu, o której mowa w art. 272 ust. 1 up. Szczegółowy opis w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 10-15, płyta CD nr 2 pliki od 001 do 022, 30-31, 624-629, 664-665, 768-791, 1181-1200, 2672-2678)

Wójt poinformował, że monitoring i ocena rezultatów realizowanego Projektu polegały na ustnej wymianie informacji podczas narad Wójta z kierownikami Działów i jednostek organizacyjnych. Wyniki monitoringu nie były dodatkowo dokumentowane, ale weryfikowane w bieżącej pracy wewnętrznej Urzędu. Działania związane z monitoringiem realizacji Projektu oraz oceną rezultatów podjętych prac były ujmowane w części sprawozdawczej w sześciu wnioskach sprawozdawczych i/lub refundacyjnych, które Gmina przekazała do Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych (dalej: MJWPU). Od czasu zakończenia rozliczenia końcowego Projektu w czwartym kwartale 2019 r. corocznie były składane do MJWPU sprawozdania informujące o zachowaniu trwałości Projektu, w tym w zakresie utrzymywania wskaźników produktu i rezultatu.

(akta kontroli str. 1202-1215)

4. Realizacja Projektu przebiegała na podstawie wniosku o dofinansowanie, który był dwukrotnie aktualizowany. Data zakończenia realizacji Projektu, pierwotnie ustalona na 31 marca 2018 r., została ostatecznie wydłużona do 31 grudnia 2018 r. Uzasadnieniem zmiany terminu realizacji Projektu było jego rozszerzenie w związku z możliwością wykorzystania powstałych w Projekcie oszczędności poprzetargowych.

(akta kontroli str. 1165-1170, 5540-5543)

Realizacja i rozliczenie Projektu nie było przedmiotem kontroli MJWPU na miejscu ani wizyt monitorujących. MJWPU przeprowadziło kontrolę jednego postępowania<sup>17</sup> o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego przed podpisaniem umowy o dofinansowanie Projektu. Jak ustalono, w Urzędzie nie była przeprowadzana kontrola w zakresie zachowania trwałości Projektu.

(akta kontroli str. 315-318, 1106-1110, 2194-2208)

5. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, głównym celem Projektu było *wdrożenie minimum 16 e-usług publicznych na poziomie 4 (transakcja) oraz ułatwienie dostępu*

<sup>16</sup> Zatrudniony w Urzędzie Gminy Nieporęt okresie od 24 lutego 2003 r. do 25 stycznia 2019 r.

<sup>17</sup> Kontrola znak: RPMA.02.01.01-14-2930/15.

do rejestrów publicznych na obszarze Mazowsza. Celem nadrzędnym Projektu miało być *Przeciwdziałanie wykluczeniu informacyjnemu w gminie Nieporęt poprzez kompleksowe wyposażenie urzędu gminy w nowoczesny sprzęt komputerowy oraz wszechstronne zastosowanie e-usług*. Celami szczegółowymi Projektu było m.in. wzmocnienie potencjału administracji samorządowej, poprawa dostępu mieszkańców do usług publicznych, podniesienie rangi Gminy Nieporęt jako miejsca o dobrej infrastrukturze przyjaznej mieszkańcom, inwestorom i przedsiębiorcom.

(akta kontroli str. 32-312)

Kontrola wykazała, że w ramach Projektu został osiągnięty cel główny oraz cele szczegółowe Projektu, a także wszystkie wskaźniki produktu i rezultatu określone we wniosku o dofinansowanie Projektu. W zakresie wskaźników produktu uruchomiono platformę, która umożliwiała świadczenie 27 e-usług<sup>18</sup>, w tym co najmniej 16 e-usług o stopniu dojrzałości 4 (transakcja) oraz przestrzeń dyskowa serwerowni wyniosła 4,22 TB. Osiągnięto także wartość wskaźnika rezultatu (1), tj. liczbę jednostek sektora publicznego korzystających z utworzonych aplikacji lub usług teleinformatycznych. Wskaźniki te zostały osiągnięte w terminach określonych we wniosku o dofinansowanie Projektu.

(akta kontroli str. 32-312, 573-590, 1241-1535, 5598-5623, 5650-5664)

Kontrola wykazała, że link do platformy Cyfrowy Urząd (dalej: CU), za pomocą którego możliwe było korzystanie z e-usług uruchomionych w ramach Projektu, w okresie od lutego 2020 r. do 17 maja 2022 r. nie był opublikowany na stronie Urzędu w zakładce BIP. W związku z tym, korzystanie z e-usług w tym okresie było niemożliwe. Szczegółowy opis w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1536-1538)

Stwierdzono także, iż od 22 grudnia 2017 r. do 17 maja 2022 r. brak było dostępu na stronie internetowej Urzędu do aplikacji pn. Platforma Konsultacji Społecznych, która została wykonana w ramach Projektu, co opisano szerzej w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1536-1538)

---

<sup>18</sup> Tj.: Objęcie patronatem imprez o charakterze lokalnym i ponadlokalnym, Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, Przydział lokalu mieszkalnego, Pismo ogólne, Wydanie poświadczonożego za zgodność odpisu, wyciągu, duplikatu lub kopii dokumentu, Wydawanie zaświadczeń, Wypisy i wyrysy z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego oraz studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego, Zaświadczenie o zgodności zamierzonego sposobu użytkowania/budowy obiektu budowlanego z ustaleniami planu miejscowego, Zaświadczenie o zgodności budowy obiektu budowlanego bez wymaganego pozwolenia na budowę (zgłoszenia) z ustaleniami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, Zezwolenie na lokalizację lub przebudowę zjazdu, Zezwolenie na umieszczenie reklamy w pasie drogowym, Zezwolenie na utrzymywanie psa rasy uznawanej za agresywną, Zezwolenie na prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt, Zezwolenie na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w nim urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami, Deklaracja, korekta deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, Zezwolenie na świadczenie usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, Wpisanie zagranicznego aktu stanu cywilnego do polskich ksiąg, Ubieganie się podatnika nieprowadzącego działalności gospodarczej o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w postaci umorzenia, odroczenia lub rozłożenia na raty, Zaświadczenie o zameldowaniu lub wymeldowaniu, Jednorazowe zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, Nadawanie i potwierdzanie numeru porządkowego nieruchomości, Nadanie nazwy ulicom i placom, Udostępnianie informacji publicznej na wniosek, Rozpatrywanie wniosków o wyrażenie zgody na używanie herbu miasta, Zaświadczenie potwierdzające dokonanie opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, Zezwolenie na lokalizację w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, Zezwolenie na usunięcie drzew i krzewów, Zezwolenie na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót.

W 2020 r. i w 2021 r. Urząd przekazał do MJWPU dwa sprawozdania z zachowania trwałości Projektu, w których m.in. potwierdził, że nadal utrzymuje wszystkie wskaźniki rezultatu.

(akta kontroli str. 1202-1215)

Całkowita rozliczona przez MJWPU wartość Projektu wyniosła 1 617,7 tys. zł<sup>19</sup>, a dofinansowanie 1 294,1 tys. zł<sup>20</sup>. Rzeczą realizację Projektu rozpoczęto 1 września 2015 r. a zakończono 31 grudnia 2018 r. (pierwotny termin określony był na 31 marca 2018 r.).

(akta kontroli str. 499-504)

Łączna wartość zakupionych urządzeń teleinformatycznych<sup>21</sup> wyniosła 287,1 tys. zł brutto, co stanowiło 17,7% całkowitej wartości Projektu oraz 22,2% łącznej kwoty refundacji.

(akta kontroli str. 1165-1169, 1218-1222, 2759-2760)

W ramach Projektu zakupiono także za łączną kwotę 250,5 tys. zł brutto system okablowania strukturalnego LAN w nowej i w istniejącej części budynku UG (243,0 tys. zł brutto) oraz system urządzeń gaszących dla serwerowni (7,5 tys. zł brutto).

(akta kontroli str. 1218-1222, 2758)

6. Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że w latach 2019-2022 (do 30.04.2022 r.) w Urzędzie nie załatwiono żadnej sprawy z wykorzystaniem e-usług uruchomionych w ramach Projektu.

(akta kontroli str. 491-498, 611-616, 3112-3641, 5572, 5598-5623)

W kwestii braku zainteresowania e-usługami funkcjonującymi w ramach Projektu, Wójt poinformował, że *W ramach projektu E-urząd w Gminie Nieporęt udostępnionych zostało 27 e-usług na stronie internetowej Gminy Nieporęt [www.nieporet.pl](http://www.nieporet.pl) za pośrednictwem ePUAP i [cu.nieporet.pl](http://cu.nieporet.pl). W okresie od wdrożenia usług do chwili obecnej skorzystano z możliwości złożenia wniosków w formie elektronicznej (kilkaset spraw wyłącznie za pośrednictwem ePUAP według preferencji interesanta) (...). Gmina, dzięki realizacji projektu E-urząd w Gminie Nieporęt dała możliwość wyboru sposobu kontaktu z Urzędem Gminy. Natomiast sam wybór sposobu złożenia wniosku do Urzędu Gminy należy wyłącznie do interesanta. Poinformował także, iż W celu upowszechnienia możliwości załatwiania spraw w Urzędzie Gminy Nieporęt drogą elektroniczną z wykorzystaniem e-usług (uruchomionych w ramach projektu E-urząd w Gminie Nieporęt) polecono w dniu 26 października 2022 r. pracownikom Działu Informacji Publicznej i Promocji Gminy podjęcie działań informacyjnych i promocyjnych w przedmiotowym zakresie, w tym opracowania form i harmonogramu tych działań.*

(akta kontroli str. 5624-5628)

<sup>19</sup> Po zmianach wprowadzonych aneksem nr RPMA.02.01.01-14-2930/15-01 z 8 listopada 2018 r. oraz aneksem nr RPMA.02.01.01-14-2930/15-02 z 10 września 2019 r.

<sup>20</sup> Pierwotne dofinansowanie określono na 1763,1 tys. zł a całkowitą wartość projektu na 2203,9 tys. zł.

<sup>21</sup> Tj. pięciu przełączników sieciowych za łączną kwotę brutto 135,6 tys. zł, trzech serwerów za łączną kwotę brutto 147,5 tys. zł dwóch kart sieciowych za łączną kwotę brutto 4,0 tys. zł.



Wójt poinformował również, że *Gmina w bieżącej pracy Urzędu monitorowała sprawy przychodzące za pośrednictwem ePUAP, bez analizy źródła ich zainicjowania (ePUAP lub CU). W ramach umowy o dofinansowanie projektu nie było obligatoryjnego wymogu prowadzenia statystyk i analiz wykorzystania platformy CU do kontaktu interesanta z UG.*

(akta kontroli str. 5624-5628)

7. We wniosku o dofinansowanie nie zostały określone poziomy dojrzałości do osiągnięcia dla poszczególnych 27 e-usług wymienionych w Studium wykonalności. We wniosku o dofinansowanie Projektu przewidziano do wdrożenia minimum 16 usług na poziomie transakcyjnym – bez podania ich nazwy czy też zakresu. Ustalono, że w ramach Projektu uruchomiono wymaganą liczbę (16) e-usług na poziomie transakcyjnym.

(akta kontroli str. 32-312, 5573-5575, 5598-5623, 5598-5623)

8. W okresie od stycznia do kwietnia 2022 r. nie dokonano żadnego zgłoszenia związanego z problemem w funkcjonowaniu platformy, na której funkcjonowały e-usługi.

(akta kontroli str. 2699-2714, 5573-5575)

Przeprowadzone oględziny funkcjonowania wybranych dwóch e-usług wykazały, że skorzystanie z jednej z nich<sup>22</sup> nie było możliwe (szczegółowy opis w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 5544-5554)

9. Na podstawie przeprowadzonych oględzin portalu CU i zamieszczonych na nim e-usług ustalono, że logowanie do e-usług możliwe było zarówno po założeniu konta użytkownika na portalu CU, jak i z wykorzystaniem profilu zaufanego.

(akta kontroli str. 1539-1714, 5544-5554)

10. W okresie realizacji Projektu, Urząd podejmował działania promocyjne związane z udostępnieniem e-usług. Działania te w szczególności polegały na:

- zamieszczeniu na stronie internetowej [www.nieporęt.pl](http://www.nieporęt.pl) oraz Facebook informacji o realizacji Projektu,
- publikacji w lokalnej gazecie *Więści Nieporęckie* artykułów dotyczących możliwości skorzystania z e-usług.

Jak poinformował Wójt, analiza potrzeb działań promocyjnych, monitoring i ocena rezultatów tych działań w ramach Projektu, polegały na ustnej wymianie informacji podczas narad Wójta z kierownikami Działów w Urzędzie i kierownikami jednostek organizacyjnych Gminy Nieporęt. Wyniki tego monitoringu nie były dodatkowo dokumentowane, ale weryfikowane w bieżącej pracy wewnętrznej Urzędu. Nie wprowadzano zmian do zakresu działań promocyjnych.

(akta kontroli str. 536-570, 591-610, 1166-1169, 5573-5575)

Kontrola wykazała, iż na stronie internetowej BIP Urzędu nie zamieszczono imienia i nazwiska, numeru telefonu, numeru telefaksu i adresu poczty elektronicznej,

---

<sup>22</sup> Tj. Pismo ogólne do urzędu.

co najmniej jednej z osób redagujących stronę główną BIP. Było to niezgodne z § 11 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej. Szczegółowy opis w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1937-1945, 2660-2663)

11. W Urzędzie nie opracowano i nie wdrożono procedur obiegu dokumentów wpływających drogą elektroniczną (np. poprzez ePUAP) oraz procesu komunikacji elektronicznej pomiędzy Urzędem a obywatelem. Zarządzeniem wewnętrznym<sup>23</sup> określono system tradycyjny (papierowy) jako podstawowy sposób wykonywania czynności kancelaryjnych, dokumentowania przebiegu, załatwiania, rozstrzygnięcia spraw, gromadzenia i tworzenia dokumentacji w postaci nieelektronicznej z możliwością korzystania z narzędzi informatycznych wspomagania procesu obiegu w tej postaci. Wójt poinformował, że elektroniczny obieg dokumentów (system EZD) stosowany był na zasadzie dobrych praktyk. Obieg dokumentów (w tym wpływających drogą elektroniczną) określony został w rozdziale VIII w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Nieporęt<sup>24</sup> (dalej: RO). Korespondencja wpływająca do Urzędu była rejestrowana na stanowisku ds. kancelarii, co oznacza nadanie korespondencji pieczęci i daty wpływu na piśmie (w tym wpływającej drogą elektroniczną po jej wydrukowaniu), wprowadzenie do elektronicznego obiegu dokumentów (EZD), po czym nadawany był jej bieg – równolegle w obu systemach (obligatoryjne w systemie tradycyjnym). Korespondencja przekazywana była do dekretacji Wójta lub osób upoważnionych. Dekretacji dokonywano w formie tradycyjnej, która stanowiła podstawę dekretacji w systemie EZD. Po dekretacji korespondencja w formie tradycyjnej przekazywana była za pośrednictwem kancelarii kierownikom poszczególnych Działów. Zasady podpisywania dokumentów znajdowały się w rozdziale III RO (nie uwzględniono dokumentów elektronicznych). Z EZD drukowany był z danego dnia dziennik korespondencji, w którym osoby upoważnione potwierdzały odbiór korespondencji zgodnie z dekretacją. Następnie kierownicy poszczególne pisma/sprawy przekazywali do pracowników danego Działu. Wysyłka korespondencji w formie elektronicznej odbywała się za pośrednictwem platformy ePUAP, a korespondencji w formie tradycyjnej za pośrednictwem kancelarii.

(akta kontroli str. 10-15, 17-29, 613-614, 1152-1160, 1194-1200, 1216-1217)

Wójt poinformował, że w Urzędzie w latach 2014-2017 elektroniczny obieg dokumentów odbywał się z wykorzystaniem systemu el-Dok, a od 2018 r. do chwili obecnej z wykorzystaniem SIDAS-EZD.

(akta kontroli str. 1165-1169)

12. W latach 2020-2021 w każdym roku przeprowadzono w Urzędzie audyt z zakresu bezpieczeństwa informacji, o którym mowa w §20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia KRI. Zalecenia wskazane w dokumencie z 2020 r. (Funkcjonowanie systemów informatycznych w Urzędzie Gminy Nieporęt, w zakresie bezpieczeństwa informacji oraz ochrony danych osobowych) oraz z 2021 r. (Funkcjonowanie systemów

<sup>23</sup> Zarządzenie wewnętrzne nr 156/2011 Wójta Gminy Nieporęt z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie określenia wytycznych w zakresie wykonywania czynności kancelaryjnych oraz wskazania podstawowego sposobu dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygnięcia spraw w Urzędzie Gminy Nieporęt, ze zm.

<sup>24</sup> Załącznik do zarządzenia nr 69/2019 Wójta Gminy Nieporęt z dnia 28 lutego 2019 r. ze zm.

informatycznych w Urzędzie Gminy Nieporęt, w zakresie bezpieczeństwa informacji oraz ochrony danych osobowych) zostały przyjęte do realizacji, a ostateczny termin ich wdrożenia określono na 31 marca 2023 r.

(akta str. 319-490, 507-533, 666-801, 1171-1177, 1201, 1790-1929, 2898-3079, 4649-4677, 5573-5597)

13. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz umową o dofinansowanie w ramach Projektu zaplanowano realizację pięciu głównych zadań:

- Nr 1 - przygotowanie dokumentacji, tj. studium wykonalności oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- Nr 2 - zakup oprogramowania, licencji, aplikacji oraz wykonanie prac wdrożeniowych (tj. m.in. elektronicznego systemu obiegu dokumentów wraz z szyną danych oraz integracją z platformą ePUAP Szyna Danych Systemu ESOD, nowego portalu urzędu zintegrowanego z elektroniczną skrzynką podawczą, platformy do prowadzenia konsultacji społecznych, wdrożenie 27 e-usług wyszczególnionych w studium wykonalności, wykonanie serwisu BIP,
- Nr 3 - zakup sprzętu komputerowego (serwery i przełączniki sieciowe),
- Nr 4 - wykonanie instalacji teletechnicznej w rozbudowywanym budynku Urzędu (tj. wykonanie systemu okablowania strukturalnego LAN, systemu telewizji CCTV, SSWN, RTV SAT oraz systemu gaszenia serwerowni gazem),
- Nr 5 - poniesienie wydatków podczas realizacji projektu, tj. na księgowość, informację i promocję.

(akta kontroli str. 32-312)

W okresie realizacji Projektu poniesiono wydatki w łącznej kwocie 1 617,7 tys. zł, z tego wydatki kwalifikowalne wyniosły 1 617,7 tys. zł, w tym współfinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wyniosło 1 294,1 tys. zł. Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową<sup>25</sup> z podziałem analitycznym, o której mowa w § 3 ust. 25 umowy o dofinansowanie Projektu.

(akta kontroli str. 8-10, 313-314, 506, 1161-1164, 1218-1240, 1930-1931, 3642, 4929-4931, 5253-5539)

Gmina złożyła sześć wniosków, z tego dwa wnioski będące wyłącznie wnioskami sprawozdawczymi<sup>26</sup>, trzy wnioski będące wnioskami sprawozdawczymi i jednocześnie wnioskami o refundację<sup>27</sup> oraz jeden wniosek będący wnioskiem sprawozdawczym, o refundację oraz końcowym<sup>28</sup>. Wydatki wykazane we wnioskach o płatność zostały poniesione w okresie ich kwalifikowalności i zatwierdzone przez MJWPU.

<sup>25</sup> Wyłączono dane osobowe. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej - Dz.U. z 2022 r. poz. 902. Wyłączenie dokonane przez NIK w interesie osoby fizycznej.

<sup>26</sup> Wniosek sprawozdawczy za okres od 1.09.2015 r. do 31.12.2016 r. oraz wniosek sprawozdawczy za okres od 1.01.2017 r. do 30.06.2017 r.

<sup>27</sup> Wniosek o płatność refundacyjną za okres od 1.07.2017 r. do 31.08.2017 r. w wysokości 36,7 tys. zł; wniosek o płatność refundacyjną za okres od 1.09.2017 r. do 31.10.2017 r. w wysokości 563,4 tys. zł; wniosek o płatność refundacyjną za okres od 1.11.2017 r. do 29.12.2017 r. w wysokości 615,3 tys. zł.

<sup>28</sup> Wniosek końcowy za okres od 30.12.2017 r. do 27.12.2018 r. w wysokości 78,7 tys. zł.

Kontrola wykazała, że pięć z sześciu wniosków Gmina złożyła do MJWPU w trybie innym niż półroczny. Było to działanie niezgodnie z § 9 ust. 14 umowy o dofinansowanie<sup>29</sup>. Szczegółowy opis w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 877-948, 111-1119, 2530-2597, 2699-2702, 2715-2725, 4932-5252, 5639-5644)

Kontrola losowo wybranych wydatków w łącznej wysokości 1 397,8 tys. zł brutto (wartość dofinansowania 1 118,2 tys. zł), ujętych w czterech wnioskach o płatność wykazała, że zostały poniesione zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym określonym w umowie i wnioskiem o dofinansowanie Projektu oraz spełniały wymogi kwalifikowalności.

(akta kontroli str. 111-1119, 1221-1222, 877-948, 2530-2597, 5639-5644)

W ramach zadania Nr 1 środki wydatkowano m.in. na opracowanie kompletnego studium wykonalności<sup>30</sup> dla Projektu oraz na wykonanie opisu przedmiotu zamówienia do opracowania SIWZ dla przedmiotowego Projektu<sup>31</sup>.

W ramach zadania Nr 2, po przeprowadzeniu postępowania przetargowego środki zostały wydatkowane na<sup>32</sup>:

- dostawę elektronicznego systemu obiegu dokumentów oraz integracją z platformą ePUAP,
- dostawę portalu urzędu zintegrowanego z elektroniczną skrzynką podawczą,
- dostawę platformy do prowadzenia konsultacji społecznych,
- dostawę 27 e-usług,
- opracowanie i wdrożenie systemu zarządzania usługami IT,
- opracowanie projektu i wykonanie serwisu BIP.

W ramach zadania Nr 3 zakupiono sprzęt komputerowy, tj. m.in. serwery oraz karty sieciowe Fujitsu oraz przełączniki Brocade.

W ramach zadania Nr 4 środki wydatkowano na wykonanie instalacji teletechnicznej w rozbudowywanym i przebudowywanym budynku Urzędu. Wykonano m.in. system okablowania strukturalnego LAN, system telewizji CCTV, system sygnalizacji włamania i napadu oraz system urządzeń gaszących.

W ramach zadania Nr 5 (Promocja Projektu) zakupiono tablicę informacyjną za kwotę 0,4 tys. zł (wartość dofinansowania 0,32 tys. zł).

(akta kontroli str. 58-312, 553-555, 561-563, 624-629, 949-960, 1083, 111-1119, 1178-1180, 1218-1535, 1715-1721, 1924-1929, 1932-1993, 2212-2529, 2598-2659, 2665-2670, 2679-2698, 2726-2897, 3084-3111, 3643-4648, 4678-4914, 4917-4928, 5629-5638, 5645-5649, 5650-5664)

<sup>29</sup> Umowa nr RPMA-02-01.01-14-2930/15-00 z 23 kwietnia 2016 r. W aneksach do umowy obowiązek ten określony był w §10 ust. 15.

<sup>30</sup> Łączna wartość brutto rachunków 20 tys. zł, a kwota dofinansowania 16 tys. zł.

<sup>31</sup> Wartość brutto rachunku 25,5 tys. zł, a kwota dofinansowania 20,4 tys. zł.

<sup>32</sup> Łączna wartość brutto faktur wyniosła 987,2 tys. zł, a dofinansowanie wyniosło 789,7 tys. zł.

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

1. Naruszenie zasady obiektywizmu, o której mowa w art. 272 ust. 1 upf, stanowiącym, że audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Audytorowi wewnętrznemu zatrudnionemu w Urzędzie powierzono zadania dotyczące systematycznego monitorowania etapów prac określonych we wniosku o dofinansowanie Projektu, jako członkowi Zespołu zarządzającego Projektem.

*Wójt wyjaśnił, że W Gminie Nieporęt zadania związane z audytem wewnętrznym wykonuje Wójt przy pomocy i udziale zatrudnionego audytora wewnętrznego (...). Mając na uwadze zapewnienie efektywności i skuteczności nadzoru i przepływu informacji, wyznaczyłem audytora wewnętrznego na członka Zespołu jako wsparcie Wójta w zakresie bieżącego i bezpośredniego przepływu informacji dotyczących Projektu, bez uczestnictwa w realizacji merytorycznych zadań.*

Zdaniem NIK, podstawową funkcją działań audytora wewnętrznego jest ocena badanego obszaru działalności jednostki w kontekście zidentyfikowanych ryzyk. A zatem, aby zachować zasadę obiektywizmu, audytor nie może wykonywać prac, które mogą być przedmiotem jego badań.

(akta kontroli str. 768-791, 1194-1200, 2672-2673)

2. W okresie od lutego 2020 r. do 17 maja 2022 r. nie było możliwe korzystanie z e-usług udostępnionych w ramach Projektu, ponieważ nie został opublikowany na stronie Urzędu, link prowadzący do platformy Cyfrowy Urząd, gdzie możliwy był dostęp do e-usług. Niezapewnienie przez Urząd możliwości korzystania z e-usług w ww. okresie, NIK ocenia jako nierzetelne. Spowodowane było to przeoczeniem pracownika Urzędu, który po otrzymaniu aktualnego certyfikatu umożliwiającego zamieszczenie linku strony internetowej, nie wykonał tej czynności.

Wójt wyjaśnił, że okres ten przypadła na wprowadzenie na terenie Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii SARS-COV-2, co było prawdopodobną przyczyną nieprzywrócenia ikony/zakładki na stronie internetowej [www.nieporet.pl](http://www.nieporet.pl).

W związku z zamieszczeniem w dniu 18 maja 2022 r. linku umożliwiającego dostęp do e-usług, NIK nie formułuje wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

(akta kontroli str. 1536-1538, 1722-1789, 5555-5571)

3. Od momentu uruchomienia aplikacji pn. *Platforma Konsultacji Społecznych*, tj. od 22 grudnia 2017 r. do 17 maja 2022 r. nie zamieszczono na stronie Urzędu w BIP linku do tej platformy, który umożliwiłby korzystanie z niej (np. przeglądanie spraw), co było działaniem nierzetelnym.

*Wójt wyjaśnił, że W związku z tym, że do chwili obecnej konsultacje społeczne nie były prowadzone za pośrednictwem Platformy do prowadzenia konsultacji społecznych, mimo jej posiadania, nie zamieszczono na stronie BIP UG linku do możliwości skorzystania z tej platformy (...). Umieszczenie w dniu 18 maja 2022 r. na stronie internetowej [www.bip.nieporet.pl](http://www.bip.nieporet.pl) ścieżki dostępu do ww. platformy miało na celu uproszczenie i przyspieszenie pracownikom Urzędu, w toku kontroli NIK,*

dostępu do istniejącej aplikacji. Planowane jest opracowanie procedur w zakresie realizowania spraw za pośrednictwem tej Platformy.

W związku z udostępnieniem ww. linku umożliwiającego korzystanie z Platformy Konsultacji Społecznych, NIK nie formułuje wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

(akta kontroli str. 1536-1538, 1722-1789, 5624-5627)

4. Gmina nie zapewniła właściwego funkcjonowania e-usługi pn. *Pismo ogólne do urzędu*, uruchomionej w ramach Projektu, co należy uznać za nierzetelne. W wyniku przeprowadzonych oględzin funkcjonowania dwóch wybranych e-usług<sup>33</sup>, stwierdzono, że skorzystanie z ww. usługi nie było możliwe, gdyż po wypełnieniu danych strona przestała być aktywna i nie można było wysłać wypełnionego formularza.

(akta kontroli str. 5544-5554)

Wójt wyjaśnił, że po stwierdzeniu nieprawidłowego działania e-usługi *Pismo ogólne do urzędu* powyższe zostało zgłoszone do wykonawcy systemu. Zgodnie z informacją z dnia 3 października 2022 r., zgłoszenie błędu zostało przekazane do realizacji. Poinformował także, że *Do chwili obecnej nie odnotowano tego typu problemów z innymi e-usługami*.

(akta kontroli str. 5551-5554)

W związku z faktem, iż w trakcie kontroli<sup>34</sup> przywrócono prawidłowe funkcjonowanie objętej badaniem e-usługi, NIK nie formułuje wniosku pokontrolnego.

5. Strona internetowa Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu<sup>35</sup> (dalej: BIP) nie zawierała imienia i nazwiska, numeru telefonu, numeru telefaksu i adresu poczty elektronicznej, co najmniej jednej z osób redagujących stronę główną BIP, co było niezgodne z § 11 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej. Dopiero w dniu 18 sierpnia 2022 r. na stronie BIP zamieszczono informacje z danymi kontaktowymi osób redagujących stronę BIP.

Wójt wyjaśnił, że informacje dotyczące osób redagujących stronę internetową BIP zawarte są w Zarządzeniu nr 178/2020 Wójta Gminy Nieporęt z dnia 17 lipca 2020 r. w sprawie powołania Zespołu ds. Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Nieporęt, które zostało umieszczone na stronie BIP w zakładce Informacje Podstawowe BIP.

NIK nie podziela wyjaśnień Wójta, gdyż wprawdzie w zakładce Skład Zespołu ds. BIP wskazano osoby zajmujące się redakcją BIP, natomiast brak było szczegółowych informacji kontaktowych, o których mowa w ww. rozporządzeniu, tj. numeru telefonu, numeru telefaksu i adresu poczty elektronicznej.

W związku z faktem, iż w trakcie kontroli na stronie BIP zamieszczono wszystkie informacje, o których mowa w ww. rozporządzeniu, NIK nie formułuje wniosku pokontrolnego.

(akta kontroli str. 1932-1945, 2660-2664, 4916)

<sup>33</sup> Wybrano e-usługi: *Pismo ogólne do urzędu* oraz *Udostępnianie informacji publicznej na wniosek – stary wzór*.

<sup>34</sup> Tj. na dzień 27 października 2022 r.

<sup>35</sup> <https://bip.nieporet.pl/m.9000.informacje-podstawowe-bip.html> wg stanu na 30 maja 2022 r.

6. Urząd na podstawie § 9 ust. 14 umowy o dofinansowanie zobowiązany był do składania do MJWPU wniosków sprawozdawczych w trybie półrocznym, w terminie do 10 dnia miesiąca po upływie półrocza.

Kontrola wykazała, że pięć z sześciu wniosków Urząd złożył z naruszeniem trybu określonego w umowie, tj. nie w okresie półrocznym. I tak:

- za okres 01.09.2015 r. – 31.12.2016 r., a więc za 16 miesięcy – wniosek złożono 9.02.2017 r.,
- za okres 01.07.2017 r. – 31.08.2017 r., a więc za dwa miesiące – wniosek złożono 31.08.2017 r.<sup>36</sup>,
- za okres 01.09.2017 r. – 31.10.2017 r., a więc za dwa miesiące – wniosek złożono 1.12.2017 r.<sup>37</sup>,
- za okres 01.11.2017 r. – 29.12.2017 r., a więc za dwa miesiące – wniosek złożono 30.01.2018 r.<sup>38</sup>,
- za okres 30.12.2017 r. – 27.12.2018 r., a więc za 12 miesięcy – wniosek złożono 29.01.2019 r.<sup>39</sup>

Wójt wyjaśnił, że wnioski składane były w oparciu o harmonogram płatności w zależności od rozliczenia powstałych wydatków, wnioski refundacyjne, które jednocześnie były wnioskami sprawozdawczymi, co konsumowało wymóg sprawozdawczości wynikający z umowy o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 32-312, 1111-1119, 2720-2725, 2530-2597, 2720-2725)

Zdaniem NIK, w § 9 ust. 14 umowy o dofinansowanie wyraźnie wskazano, że w celach sprawozdawczych Beneficjent składa do MJWPU wniosek sprawozdawczy w trybie półrocznym, w terminie do 10 dnia miesiąca po upływie półrocza, tj. również w przypadku, gdy Beneficjent nie poniósł w okresie rozliczeniowym wydatków na realizację Projektu. Półroczna sprawozdawczość jest jednym z elementów monitorowania realizacji Projektu przez MJWPU, a niespełnienie jej wymogów może to utrudniać.

## IV. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Przestrzeganie zasady obiektywizmu, o której mowa w art. 272 ust. 1 upf, w zakresie zadań powierzanych audytorowi wewnętrznemu w Urzędzie Gminy Nieporęt.
2. Sporządzanie wniosków sprawozdawczych w terminach określonych w umowie o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków europejskich.

<sup>36</sup> Wniosek był jednocześnie wnioskiem o refundację.

<sup>37</sup> Wniosek był jednocześnie wnioskiem o refundację.

<sup>38</sup> Wniosek był jednocześnie wnioskiem o refundację.

<sup>39</sup> Wniosek był jednocześnie wnioskiem o refundację oraz wnioskiem końcowym.

## 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,            listopada 2022 r.

Kontrolerzy  
Paweł Łukasiewicz  
Doradca ekonomiczny

Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Administracji Publicznej  
Dyrektor  
Bogdan Skwarka

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*

Dariusz Komorowski  
Starszy inspektor kontroli państwowej

.....  
*podpis*