



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Departament Administracji Publicznej

KAP. 411.002.10.2022

Pan  
Rafał Mitura  
Burmistrz Miasta i Gminy Wiskitki  
ul. Kościuszki 1  
96-315 Wiskitki

# 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	Urząd Miasta i Gminy Wiskitki (dalej: Urząd), ul. Kościuszki 1, 96-315 Wiskitki. Do 1 stycznia 2021 r. Urząd Gminy Wiskitki
Kierownik jednostki kontrolowanej	Rafał Mitura, Burmistrz Miasta i Gminy Wiskitki, od 19 listopada 2018 r. Wcześniej obowiązki Wójta Gminy Wiskitki pełnili: Łukasz Choiński od 30 maja 2018 r. oraz Franciszek Grzegorz Miastowski, od 25 listopada 2010 r. do 29 maja 2018 r.
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 3 października 2022 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
Kontrolerzy:	1. Krzysztof Matuszek, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KAP/77/2022 z dnia 2 września 2022 r. 2. Zbigniew Jachimowicz, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr KAP/78/2022 z dnia 2 września 2022 r.

(akta kontroli str. 1-11)

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

## II. Ocena ogólna kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

Burmistrz Miasta i Gminy Wiskitki (dalej: Burmistrz) w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 zrealizował projekt pn. *Informatyzacja administracji publicznej w Gminie Wiskitki w 2019 roku* (dalej: Projekt) mający na celu udostępnienie czterech elektronicznych usług związanych z podatkami dla obywateli i podmiotów gospodarczych.

Spośród czterech e-usług udostępnionych przez Urząd mieszkańcom w ramach Projektu, w okresie objętym kontrolą sprawy wpływały elektronicznie do Urzędu jednak nie poprzez usługi wdrożone w ramach Projektu, ale jako załączniki do *Pisma ogólnego do podmiotu publicznego*, które było usługą ogólnopolską udostępnioną przez Ministra Cyfryzacji. W przypadku jednej z tych e-usług nie wpłynęły drogą elektroniczną żadne sprawy. Zakupione podczas realizacji Projektu przez Urząd oprogramowanie i sprzęt informatyczny były wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem. W Urzędzie podejmowane były działania mające na celu promocję wdrożonych e-usług dla mieszkańców Gminy Wiskitki, m.in. poprzez publikowanie informacji o nich na stronach internetowych oraz w lokalnej prasie. Wydatki związane z Projektem zostały poniesione w okresie kwalifikowalności.

W Urzędzie nieskutecznie weryfikowano prawidłowość działania wdrożonych e-usług, ponieważ nie działały one prawidłowo we wrześniu 2022 r., co uniemożliwiało elektronicznie załatwianie spraw z ich wykorzystaniem. Było to działaniem nierzetelnym.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

### OBSZAR

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

#### Opis stanu faktycznego

1. W ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020, działanie 2.1.1, Urząd w okresie objętym kontrolą zrealizował projekt<sup>2</sup> pn. *Informatyzacja administracji publicznej w Gminie Wiskitki w 2019 roku*. Umowa na realizację Projektu została zawarta pomiędzy Województwem Mazowieckim, reprezentowanym przez Marszałka Województwa Mazowieckiego, a Gminą Wiskitki, reprezentowaną przez Wójta w dniu 3 stycznia 2020 r. Celem głównym Projektu była poprawa dostępu do usług publicznych świadczonych elektronicznie - poprzez informatyzację Urzędu Gminy. Celami strategicznymi Projektu były:

- a) udostępnienie na możliwie szeroką skalę nowych e-usług o wysokim poziomie dojrzałości mieszkańcom, przedsiębiorcom i instytucjom, co miało mieć wpływ na rozwój społeczeństwa informacyjnego,
- b) modernizacja infrastruktury teleinformatycznej Urzędu, tak by wdrożone w ramach Projektu rozwiązania informatyczne mogły funkcjonować z pełną sprawnością.

W lipcu 2019 r. przed przystąpieniem do realizacji Projektu zostało sporządzone Studium wykonalności (dalej: Studium). Na potrzeby Studium przeprowadzono wśród mieszkańców Gminy 100 ankiet, których wyniki wskazywały na duże zainteresowanie społeczności lokalnej załatwianiem spraw przez Internet. We wniosku

<sup>2</sup> Sygnatura RPMA.02.01.01-14-d189/19.

o dofinansowanie jako argumenty przemawiające za wdrożeniem czynności związanych z obsługą interesantów za pośrednictwem Internetu były m.in.: zwiększenie dostępu do usług administracyjnych, poprawa jakości i bezpieczeństwa ich świadczenia, a także wyrównanie szans w dostępie do e-usług oferowanych obywatelom przez Urząd. Spodziewanymi efektami wynikającymi z wdrożenia Projektu miały być: poprawa jakości dostarczanych informacji oraz skrócenie czasu załatwiania spraw urzędowych, zmniejszenie poziomu obciążeń biurokratycznych oraz kosztów świadczenia usług.

W ramach Projektu został zakupiony sprzęt informatyczny, licencje i oprogramowanie niezbędne do wdrożenia e-usług, szkolenia dla pracowników, zaplanowano również modernizację serwerowni oraz działania promocyjne związane z Projektem. Mieszkańcom udostępniono cztery usługi<sup>3</sup> o poziomie dojrzałości 4.

Realizacja Projektu rozpoczęła się w dniu 23 grudnia 2020 r. ogłoszeniem w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej postępowania<sup>4</sup> na zakup licencji, wdrożenie i uruchomienie e-usług, zakup sprzętu komputerowego oraz szkolenia. Postępowanie podzielono na dwie części, pierwszą na kwotę 1 446 603,00 zł brutto oraz drugą na kwotę 79 950,00 zł brutto, które były realizowane przez dwóch różnych wykonawców. Zakończenie realizacji Projektu nastąpiło w dniu 10 września 2021 r. podpisaniem protokołu odbioru końcowego dotyczącego przyjęcia prac wynikających z realizacji umowy nr 4.PZP.2021 dotyczącej zadania prowadzonego pod nazwą „Zakup licencji, wdrożenie i uruchomienie e-usług, zakup sprzętu komputerowego oraz szkolenie”. Całkowite rozliczenie Projektu, a tym samym ostatnia płatność nastąpiło 18 listopada 2021 r. Całkowita wartość Projektu wyniosła 1 667 637,00 zł, w tym wydatki kwalifikowane w kwocie 1 562 100,00 zł, co stanowiło 80% dofinansowania Projektu z Funduszy Europejskich w wysokości 1 249 680,00 zł.

W ramach Projektu, przyjęto dziewięć wskaźników produktu:

- Liczba podmiotów, które udostępniły on-line informacje sektora publicznego [szt.] – wartość docelowa 1;
- Liczba udostępnionych on-line dokumentów zawierających informacje sektora publicznego [szt.] – wartość docelowa 5;
- Liczba uruchomionych systemów teleinformatycznych w podmiotach wykonujących zadania publiczne [szt.] – wartość docelowa 1;
- liczba usług publicznych udostępnionych on-line o stopniu dojrzałości co najmniej 4 – transakcja [szt.] – wartość docelowa 4
- Liczba zdigitalizowanych dokumentów zawierających informacje sektora publicznego [szt.] – wartość docelowa 1;
- Liczba osób objętych szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych [szt.] – wartość docelowa 15;
- Liczba osób objętych szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych – kobiety [szt.] – wartość docelowa 11;
- Liczba osób objętych szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych – mężczyźni [szt.] – wartość docelowa 4;
- Liczba podmiotów wykorzystujących technologie informacyjno-komunikacyjne [szt.] – wartość docelowa 1.

W ramach Projektu założono osiągnięcie dwóch wskaźników rezultatu:

---

<sup>3</sup> Elektroniczna obsługa podatku od nieruchomości,  
Elektroniczna obsługa podatku od środków transportowych,  
Elektroniczna obsługa podatku rolnego,  
Elektroniczna obsługa podatku leśnego.

<sup>4</sup> Sygnatura postępowania IZRG.271.24.2020

- liczba jednostek sektora publicznego korzystających z utworzonych aplikacji lub usług teleinformatycznych [szt.] – wartość docelowa 1;
- liczba pobrań/uruchomień aplikacji opartych na ponownym wykorzystaniu informacji sektora publicznego i e-usług publicznych [szt./rok] – wartość docelowa 100.

Pierwszy wskaźnik rezultatu osiągnięto w 2021 r., natomiast drugi wskaźnik rezultatu ma zostać osiągnięty do końca 2022 r.

(akta kontroli str. 12 – 29, 62 – 122, CD 1 pliki 19 – 37)

**2.** Realizacja Projektu była powiązana z działaniami wskazanymi w Strategii Rozwoju Gminy Miejsko-Wiejskiej Wiskitki do roku 2022 (dalej: Strategia), która m.in. uwzględniała rozwój e-administracji. Strategię przyjęto w styczniu 2017 r. W Strategii zawarto m.in. zapisy dotyczące planowanych działań priorytetowych związanych z e-rozwojem Urzędu. Dokument ten nie prezentował szczegółowego zakresu działań związanych z e-usługami ani nie precyzował szczegółowych terminów ich realizacji. Mierniki osiągnięcia celów nie miały odniesień do konkretnych wartości i były przedstawione jako zagadnienia związane ze: zmianą jakościową zasobów, poziomem i dynamiką zatrudnienia, poziomem bezpieczeństwa obywateli, rozwojem usług pozarolniczych, efektywnością pozyskiwania zewnętrznych środków pomocowych, efektywnością współdziałania z partnerami samorządowymi oraz z innymi organizacjami i instytucjami. Realizację Strategii przewidziano na lata 2017 - 2022. W założeniach przyjęto, że realizacja Strategii będzie osiągnana w jak najkrótszym terminie bez wskazania konkretnej daty.

(akta kontroli CD 1 plik 18)

**3.** Projekt był prowadzony przez wyłonionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego Wykonawcę, który wyznaczył Kierownika Projektu ze swej strony oraz jego zastępcę. Urząd wskazał Kierownika Projektu ze swej strony oraz jego zastępcę, którzy mieli w swoich zakresach czynności wpisane obowiązki związane z obsługą inwestycji z udziałem środków finansowych UE. Ponadto, do realizacji Projektu ze strony Urzędu zostali włączeni: p.o. Dyrektora Wydziału Inwestycji, Rozwoju i Klimatu (IZRK), podinspektor ds. zamówień publicznych i pozyskiwania zewnętrznych środków finansowych (IZRK) oraz Główny administrator baz danych i systemów komputerowych (IT). Zgodnie § 1 ust. 35 umowy nr RPMA.02.01.01-14-d189/19-00 o dofinansowanie Projektu „*Informatyzacja administracji publicznej w Gminie Wiskitki w 2019 r.*” (dalej: umowa o dofinansowanie) na potrzeby Projektu Urząd wyodrębnił rachunek bankowy.

Umowa o dofinansowanie została podpisana w dniu 3 stycznia 2020 r. Zgodnie z umową, realizacja Projektu została określona na okres od 24 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2021 r. Czas realizacji Projektu został wydłużony ze względu na przedłużającą się procedurę zamówień publicznych (w pierwszym postępowaniu nie wpłynęła żadna ważna oferta dotycząca dostaw sprzętu i wdrożenia e-usług). W związku z tym, Gmina wystąpiła do Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych (MJWPU) z prośbą o przedłużenie terminu realizacji Projektu z 30 czerwca 2021 r. do 31 października 2021 r. MJWPU wyraziła zgodę, co pozwoliło Gminie na podpisanie w dniu 22 lipca 2021 r. aneksu do umowy nr RPMA.02.01.01-14-d189/19-01. W związku z powyższym zostały wprowadzone zmiany w harmonogramie rzeczowo-finansowym oraz wniosku o dofinansowanie (załączniki do aneksu). Po przeprowadzonych postępowaniach (zapytania, przetargi) pojawiły się oszczędności

w Projekcie, które Gmina wykorzystwała m.in. na przesunięcia<sup>5</sup> pomiędzy pozycjami związanymi z: zakupem sprzętu koniecznego do uruchomienia e-usług, zarządzaniem Projektem oraz jego promocją.

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

(akta kontroli str. 141 – 192, CD 1 pliki 38 – 49)

4. Realizacja Projektu przebiegała zgodnie z zatwierdzonymi dokumentami projektowymi, tj.: wnioskiem o dofinansowanie oraz harmonogramami. Cel główny polegający na zwiększeniu dostępu obywateli i podmiotów gospodarczych do cyfrowych usług publicznych oferowanych przez Urząd Miasta i Gminy Wiskitki zgodnie z przedłożoną dokumentacją został zrealizowany, jednak udostępnione e-usługi nie działały prawidłowo, co opisano w sekcji *Stwierdzona nieprawidłowość*. W związku z tym, cel pośredni dotyczący udostępnienia na możliwie szeroką skalę nowych e-usług o wysokim poziomie dojrzałości, nie został osiągnięty.

Drugi cel pośredni dotyczący modernizacji infrastruktury teleinformatycznej, aby wdrożone w ramach Projektu rozwiązania informatyczne mogły funkcjonować z pełną sprawnością, został osiągnięty.

W szczególności w ramach realizacji Projektu został zakupiony i uruchomiony następujący sprzęt informatyczny:

- trzy serwery firmy HP typ HP typu Proliant DL 380,
- macierz firmy HP typu MSA 2050,
- macierz firmy Synology,
- pięć przełączników firmy HP,
- router model Stormshield UTM SN310,
- 10 komputerów firmy HP typu EliteOne 800 G6.

o łącznej wartości 738 000,00 zł, co stanowiło 44,3% całej kwoty wydatkowanej na Projekt.

Według stanu na dzień 19 maja 2022 r.<sup>6</sup> wszystkie założone w Projekcie wskaźniki produktu zostały osiągnięte i utrzymane. Zgodnie z § 20 ust. 5 umowy o dofinansowanie, Gmina w bieżącym roku nie podlegała jeszcze obowiązkowi przekazania do MJWPU sprawozdania za 2021 r.<sup>7</sup>, składanego w ramach potwierdzania zachowania trwałości Projektu.

(akta kontroli str. 62 – 70, CD 1 pliki 20 – 28)

5. We wniosku o dofinansowanie Projektu, stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie, określono m.in. wskaźniki produktu: „liczba usług publicznych udostępnionych online o stopniu dojrzałości 4 – transakcja – 4 szt.”.

W wyniku realizacji Projektu Gmina zrealizowała cztery e-usługi o stopniu dojrzałości 4, tj.: *DR-1 Deklaracja na podatek rolny*, *DN-1 Deklaracja na podatek od nieruchomości*, *DL-1 Deklaracja na podatek leśny* oraz *DT-1 Deklaracja na podatek od środków transportowych*.

(akta kontroli str. 62 – 69, CD 1 pliki 20)

---

<sup>5</sup> Gmina wystąpiła do MJWPU o zgodę na wykorzystanie oszczędności i uzyskała akceptację. Konsekwencją było podpisanie Aneksu nr RPMA.02.01.01-14-d189/19-02 w dniu 25 stycznia 2022 r., który wprowadzał zmiany w harmonogramie rzeczowo-finansowym, harmonogramie płatności oraz Wniosku o dofinansowanie.

<sup>6</sup> Data zatwierdzenia wniosku o płatność końcową.

<sup>7</sup> Sprawozdania są składane na początku roku za poprzedni pełny rok funkcjonowania Projektu.

**6.** W ramach czynności kontrolnych stwierdzono, że w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 13 września 2022 r., do Urzędu nie wpływały sprawy z wykorzystaniem formularzy zawartych w czterech e-usługach udostępnionych w ramach Projektu. Sprawy z zakresu objętego e-usługami wpływały do Urzędu jako załączniki do *Pisma ogólnego do podmiotu publicznego*. W ww. okresie wpłynęło<sup>8</sup> do Urzędu drogą elektroniczną w tej formie 27 Deklaracji na podatek rolny, 11 Deklaracji na podatek od nieruchomości oraz jedna Deklaracja na podatek leśny. W przypadku czwartej e-usługi udostępnionej w ramach Projektu, tj. Deklaracji na podatek od środków transportowych drogą elektroniczną, nie wpłynęła żadna sprawa. Procentowy udział spraw wpływających drogą elektroniczną w trzech pierwszych usługach w stosunku do ogółu zarejestrowanych spraw z tego zakresu wynosił odpowiednio: 40,9%, 13,9% i 5,9%. Jak wyjaśniła Sekretarz Miasta i Gminy Wiskitki (dalej: Sekretarz), *brak złożonych deklaracji DT-1 oraz jedna złożona deklaracja DL-1 wynika z przyzwyczajenia mieszkańców, którzy wolą załatwić sprawę osobiście, korzystając z pomocy pracowników Urzędu. (...) Program na którym pracujemy daje możliwość wydrukowania gotowej deklaracji po wprowadzeniu każdorazowej zmiany u Podatnika na jego indywidualnym koncie. W związku z powyższym Podatnicy czują się bezpiecznie, a procent błędu jest niewielki. Podatnik, podczas wizyty w urzędzie, po wprowadzeniu deklaracji/zmian w śr. transportu do systemu otrzymuje od pracownika wydruk deklaracji DT-1, po zatwierdzeniu deklarację podpisuje i składa ją w kancelarii, na dziennik.*

(akta kontroli str. 131 – 136, CD 1 plik 21 – 22)

**7.** W Urzędzie nieskutecznie weryfikowano prawidłowość działania wdrożonych e-usług, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzona nieprawidłowość*.

(akta kontroli str. 123 – 128, 137 – 140)

**8.** Urząd nie stwierdził awarii portalu Elektronicznego Biura Obsługi Interesantów (dalej: EBOI), który zawierał odsyłacze do udostępnionych w ramach Projektu e-usług zamieszczonych na portalu ePUAP. Ze strony mieszkańców nie były zgłaszane problemy techniczne związane z funkcjonowaniem platformy e-usług. Urząd otrzymywał od usługodawcy informację o planowanych tymczasowych wyłączeniach portalu EBOI.

W przypadku platformy ePUAP, na której zostały zamieszczone formularze e-usług, informatyk zatrudniony w Urzędzie w trakcie kontroli NIK, tj. w dniu 15 września 2022 r. zgłosił poprzez platformę pomocy „Atmosfera” do Centralnego Ośrodka Informatyki problem techniczny związany z funkcjonowaniem e-usług. Problem dotyczył błędnie działających danych adresowych w formularzach DN-1, DL-1, DR-1, DT-1. Po kontakcie telefonicznym oraz złożonym pisemnym ponagleniu Urząd uzyskał informację, że problem techniczny związany z błędami przy wypełnianiu formularzy na platformie ePUAP, zostanie rozwiązany do 28 października br.

(akta kontroli str. 123 – 128, 131 – 136, CD1 plik 16)

**9.** W ramach Projektu udostępniono jedną formę rejestracji/logowania, tj. poprzez Profil Zaufany (dalej: PZ), będący powszechnie akceptowaną elektroniczną formą potwierdzania tożsamości.

(akta kontroli str. 125, 198)

**10.** Działania promocyjne zachęcające do korzystania z e-usług były prowadzone poprzez gminne strony internetowe, media społecznościowe, lokalną gazetę oraz w trakcie bezpośrednich spotkań z mieszkańcami Gminy. W ramach promocji Projektu przekazano informację, że będzie on realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego, Osi Priorytetowej II Wzrost

<sup>8</sup> Jako załączniki do pisma ogólnego do podmiotu publicznego.

e-potencjału Mazowsza - Działania 2.1, Poddziałania 2.1.1 e-usługi dla Mazowsza. Mieszkańców Gminy poinformowano, że zakres Projektu będzie obejmował modernizację zaplecza informatycznego, wdrożenie systemu elektronicznego zarządzania dokumentami, co pozwoli mieszkańcom na zarządzanie swoimi zobowiązaniami finansowymi wobec Gminy przez Internet. Ponadto, w celu zwiększenia zainteresowania mieszkańców wykorzystaniem e-usług, Gmina prowadziła kampanię promocyjną poprzez propagowanie m.in. materiałów w postaci ogłoszenia w prasie lokalnej „Głos Wiskitek 2021” i na stronie internetowej Gminy. Dodatkowo, pracownicy Urzędu przekazywali interesantom ulotki zachęcające do korzystania z e-usług. W ramach poprawy jakości świadczonych usług społecznych i administracyjnych, w Strategii jako cel operacyjny nr cztery określono upowszechnianie tzw. idei „e-urzędu”.

(akta kontroli CD 1 plik 6 – 11)

**11.** W Urzędzie obowiązuje zarządzenie nr 98 Burmistrza Miasta i Gminy Wiskitki z dnia 20 września 2022 r. w sprawie instrukcji obiegu korespondencji i dokumentów w Urzędzie Miasta i Gminy Wiskitki oraz zasad pracy w systemie elektronicznego obiegu dokumentów PROTON (dalej: Instrukcja). Burmistrz Miasta i Gminy Wiskitki niniejszym zarządzeniem określił, że podstawowym sposobem dokumentowania przebiegu, załatwiania i rozstrzygania spraw w Urzędzie Miasta i Gminy Wiskitki jest system tradycyjny (papierowy). W celu usprawnienia wspomaganie przyjmowania i obiegu korespondencji wpływającej do Urzędu i korespondencji z niego wychodzącej wprowadzono system elektronicznego obiegu dokumentów PROTON, którego wykorzystanie szczegółowo opisano w Instrukcji stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 98 Burmistrza Miasta i Gminy Wiskitki z dnia 20 września 2022 r. w sprawie instrukcji obiegu korespondencji i dokumentów w Urzędzie Miasta i Gminy Wiskitki oraz zasad pracy w systemie elektronicznego obiegu dokumentów PROTON.

(akta kontroli str. 126 – 127, CD1 pliki 13 – 15)

**12.** W latach 2020-2021 w Urzędzie przeprowadzono dwa wymagane audyty zgodności, o których mowa 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>9</sup>. Wyniki i zalecenia z audytów ujęto w sprawozdaniach z 18 stycznia 2021 r. i 10 stycznia 2022 r. Sformułowane zalecenia były realizowane m. in. w ramach modernizacji serwerowni w ramach Projektu oraz poprzez zmiany zakresów czynności pracowników.

(akta kontroli str. 30 – 51, 68 – 69)

**13.** Kontrola wykazała, że zbadane wydatki na realizację Projektu w kwocie 1 562,1 tys. zł<sup>10</sup> zostały dokonane zgodnie z umową oraz wnioskiem o dofinansowanie. Wszystkie skontrolowane wydatki były poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie oraz na cele określone w czterech wnioskach o płatność wraz z towarzyszącymi im załącznikami. Urząd przy dokonywaniu wydatków stosował zasadę konkurencyjności. Wydatki spełniały kryteria kwalifikowalności. Kontrola przeprowadzona przez MJWPU w dniach od 18 do 20 sierpnia 2021 r. w zakresie udzielania zamówień nie stwierdziła nieprawidłowości, a wydatki poniesione w ramach Projektu były zgodne z ewidencją księgową.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2247, dalej: rozporządzenie KRI.

<sup>10</sup> Badanie przeprowadzono na próbie wydatków, ujętych w trzech fakturach o największej wartości ujętych w złożonych wnioskach o płatność.



Zakupiony sprzęt na potrzeby wdrożenia e-usług w Gminie Wiskitki spełniał lub przewyższał<sup>11</sup> wymagania zawarte w Studium. Wydatki poniesione na realizację Projektu (w 80% dofinansowane z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego) zostały prawidłowo rozliczone i były zgodne z zakresem rzeczowym Projektu. W związku z realizacją Projektu w Urzędzie prowadzona była wydzielona ewidencja księgową oraz oddzielne konto bankowe, zgodnie z umową o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 17 – 29, 70 – 122, CD 1 plik 19)

Stwierdzona  
nieprawidłowość

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

W Urzędzie nieskutecznie weryfikowano prawidłowość działania wdrożonych e-usług, ponieważ we wrześniu 2022 r. nie działały one prawidłowo, co uniemożliwiało elektronicznie załatwianie spraw za ich pośrednictwem. Udostępnione e-usługi zawierały błędy, które polegały na tym, że słowniki pobierane z centralnej bazy danych ePUAP, niezbędne do wypełnienia zawartego w e-usłudze formularza, były nieprawidłowe. Uniemożliwiało to skuteczne wypełnienie formularza i przesłania go do Urzędu. Błędy dotyczyły słowników, z których były wybierane dane adresowe Gminy. W trakcie kontroli nie można było ustalić konkretnej daty od kiedy nie funkcjonują poprawnie formularze. Jak wyjaśnił Burmistrz, *do dnia 15 września br. do Urzędu nie wpłynęły żadne sygnały zwracające uwagę na nieprawidłowe działanie formularzy w serwisie EBOI. W związku z tym Urząd nie jest w stanie wskazać początkowej daty pojawienia się problemów z działaniem formularzy.* Sekretarz wyjaśniła, że *fakt wpływu do Urzędu w formie elektronicznej przez platformę ePUAP 3 z 4 wdrożonych usług w ramach projektu sugerował, że e-usługi działają prawidłowo, w związku z powyższym przyjęto, że usługi funkcjonują właściwie. Dopiero przeprowadzona szczegółowa kontrola NIK zwróciła uwagę na nieprawidłowości w elektronicznym formularzu, co doprowadziło do natychmiastowego zgłoszenia problemu technicznego związanego z funkcjonowaniem e-usług do Centralnego Ośrodka Informatyki. Obecnie czekamy na rozwiązanie problemu technicznego przez Ośrodek. Sekretarz stwierdziła również, że pracownik współpracujący przy ww. projekcie ma bardzo szeroki zakres obowiązków służbowych. Główny administrator baz danych i systemów komputerowych w Urzędzie jest zatrudniony na 1/2 etatu (...). W związku z powyższym (...), przy jego ograniczonym dziennym czasie pracy, (...) nie sposób było zauważyć, że e-usługi nie działają prawidłowo.*

Powyższe świadczy o braku właściwego weryfikowania poprawnego funkcjonowania wdrożonych e-usług przez pracowników Urzędu, co było działaniem nierzetelnym.

(akta kontroli str. 196 – 197)

## IV. Wniosek

Wniosek

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o skuteczne weryfikowanie prawidłowego działania udostępnionych w ramach Projektu e-usług.

<sup>11</sup> Przerzeń dyskowa była większa od przewidzianej (21 TB) o 6,72 TB.

## 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 wniosku

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

Kontrolerzy:

Krzysztof Matuszek  
Doradca ekonomiczny

.....  
*podpis*

Zbigniew Jachimowicz  
Główny specjalista k.p.

.....  
*podpis*

Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Administracji Publicznej  
Dyrektor  
Bogdan Skwarka

.....  
*Podpis*