



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Gdańsku**

Gdańsk, dnia 22 października 2009 r.

LGD-410026-01-09  
P/09/132

**Pan  
Krzysztof Sękielewski  
Przewodniczący Rady Miejskiej  
w Czersku**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie *art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.)*, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Miejskim w Czersku (dalej „Urząd”). Przedmiotem kontroli była realizacja funkcjonowania kontroli zarządczej oraz audytu wewnętrznego w Gminie Czersk.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 września 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie *art. 60 ustawy o NIK*, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

NIK pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia działalność Komisji Rewizyjnej w zakresie objętym kontrolą.

- 1) Komisja Rewizyjna działała w oparciu o zasady i procedury określone przez Radę Miejską w Czersku w Statucie Gminy (Statut). Przedmiotem regulacji były organizacja, zasady i tryb kontroli, wymogi odnośnie protokołu kontroli oraz planów pracy, sprawozdań i posiedzeń Komisji.
- 2) Pomimo zachowania wymogu planowania działań kontrolnych Komisji Rewizyjnej stwierdzono nieprzestrzeganie przyjętych harmonogramów pracy w toku ich realizacji. Komisja Rewizyjna działała na podstawie rocznych planów pracy zatwierdzanych przez Radę Gminy. W latach 2008-2009 (I półrocze) ogółem przeprowadzono wszystkie 13 zaplanowanych na ten okres kontroli. Przyjmując plany pracy Komisja Rewizyjna

kierowała się tylko wyborem takich obszarów, które nie były wcześniej kontrolowane. Stwierdzono przy tym, że realizując ww. plany aż w 10 przypadkach nie przestrzegano przyjętych harmonogramów i kontrole przeprowadzone zostały w innych niż zaplanowane terminach. Przyczyną zaistniałej sytuacji było zaangażowanie członków Komisji do innych prac, w szczególności związanych z analizą sprawozdań z działalności finansowej Gminy i przygotowaniem absolutorium dla Burmistrza,

- 3) Przeprowadzając kontrole Komisja Rewizyjna nie w pełni przestrzegała zasad i trybu jej działania określonych w Statucie:
- a) Przewodniczący Komisji Rewizyjnej nie wydawał pisemnych upoważnień do kontroli, o których mowa w § 92 pkt 4 Statutu, zawierających wyszczególnienie kontrolowanego podmiotu, zakresu kontroli oraz osoby wydelegowanej do kontroli,
  - b) Przewodniczący Komisji Rewizyjnej nie wyznaczał na piśmie kierownika zespołu kontrolnego, co stanowiło naruszenie § 92 pkt 2 Statutu,
  - c) w 2 przypadkach Przewodniczący Komisji Rewizyjnej nie powiadomił podmiotu kontrolowanego o terminie i zakresie planowanej kontroli, a w 1 przypadku w zawiadomieniu Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej o kontroli nie wyszczególniono pełnego zakresu kontroli, czy naruszono § 92 pkt 5 Statutu,
  - d) protokół kontroli przeprowadzonej w Ośrodku Kultury w Łęgu podpisał Burmistrz Czerska, a nie kierownik jednostki kontrolowanej, co było niezgodne z § 96, pkt 8 Statutu.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) przestrzeganie harmonogramów kontroli Komisji Rewizyjnej, określonych w planach pracy zatwierdzanych przez Radę Miejską,
- 2) stosowanie w pełnym zakresie zasad i trybu działania Komisji Rewizyjnej określonych w Statucie Gminy.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, Radzie Gminy przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków, zawartych w tym wystąpieniu.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK oczekuje przedstawienia, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego

wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

DYREKTOR  
Delegatury NIK w Gdańsku  
*Alicja Joanna Szczepaniak*  
dr inż. Alicja Joanna Szczepaniak