



Pan
Ryszard Zajączkowski
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli zrealizowanej w trybie zwykłym, ujętej w *Planie kontroli na 2018 rok*, na temat: *Prawidłowość wykonywania przez Regionalną Izbę Obrachunkową działalności kontrolnej, szkoleniowej i informacyjnej, realizacji postanowień ustawy o dostępie do informacji publicznej oraz przestrzegania przepisów ustawy Kodeks postępowania administracyjnego w zakresie rozpatrywania skarg i wniosków, a także organizacji pracy.*

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w Regionalnej Izbie Obrachunkowej¹ w Zielonej Górze² w terminie od 18 czerwca do 5 lipca 2018 r., na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³, przez zespół kontrolerów Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w składzie:

- kierownik zespołu kontrolerów – Anna Malmon, radca ministra w Departamencie Kontroli i Nadzoru MSWiA, upoważnienie Nr 59/2018 z dnia 15 czerwca 2018 r.,
- członek zespołu kontrolerów – Iwona Zielińska, główny specjalista w Departamencie Kontroli i Nadzoru MSWiA, upoważnienie Nr 60/2018 z dnia 15 czerwca 2018 r.

Zakres kontroli obejmował:

1. Prowadzenie działalności kontrolnej.
2. Prowadzenie działalności szkoleniowej i informacyjnej.
3. Udostępnianie informacji publicznej.
4. Rozpatrywanie skarg i wniosków.

¹ Zwana dalej: RIO lub Izba.

² adres: ul. Chmielna 13, 65-261 Zielona Góra

³ Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092.

5. Wybrane zagadnienia z zakresu organizacji i warunków pracy RIO w Zielonej Górze

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 marca 2018 r. z zastrzeżeniem dotyczącym obszaru określonego w pkt 5 zakresu kontroli, tj. w zakresie przestrzegania przepisów dotyczących spełniania ustawowych wymogów pozwalających na członkostwo w kolegium oraz zakazów dotyczących zajmowania określonych stanowisk i prowadzenia działalności gospodarczej. W ww. zakresie kontrolą objęto okres od dnia powołania poszczególnych członków kolegium do dnia 31 maja 2018 r.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonywania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze działalności wskazanej w temacie kontroli oraz wybranych zagadnień dotyczących organizacji i warunków pracy.

Oceny działalności jednostki kontrolowanej dokonano na podstawie ustalonego stanu faktycznego, przy zastosowaniu następujących kryteriów kontroli: legalność, rzetelność, celowość oraz gospodarność.

W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. obowiązki Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze pełnił Pan Ryszard Zajączkowski⁴. Po przeprowadzonych wyborach w 2016 r., na stanowisko prezesa Kolegium, został ponownie powołany Pan Ryszard Zajączkowski na 6-letnią kadencję z dniem 1 stycznia 2018 r.

Funkcję Zastępcy Prezesa do dnia 3 lipca 2017 r. pełniła powołana na to
stanowisko z dniem 23 sierpnia 2011 r. Stanowisko zastępcy prezesa nie było obsadzone do 3 czerwca 2018 r. Natomiast z dniem 4 czerwca 2018 r. na stanowisko Zastępcy Prezesa została powołana⁵ Pani Joanna Chruściel.

I. OCENA

Działania dotyczące wybranych zagadnień organizacji i warunków pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia się **pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

Działania RIO w Zielonej w zakresie działalności kontrolnej, szkoleniowej i informacyjnej oraz udostępniania informacji publicznej, a także rozpatrywania skarg i wniosków wpływających do Izby oceniono **pozytywnie.**

Pozytywnie oceniono opracowywanie przez Izbę planów kontroli i planów szkoleń, sporządzanie sprawozdań z realizacji działalności kontrolnej oraz informacyjno-szkoleniowej.

Kontrole kompleksowe w jednostkach samorządu terytorialnego były przeprowadzane zgodnie z ustawowymi wymogami raz na 4 lata. Wprowadzono wewnętrzne przepisy oraz zasady postępowania, zapewniające bezstronność i obiektywizm kontrolerów. Przestrzegano przepisów dotyczących sporządzania dokumentacji pokontrolnej oraz rzetelnie monitorowano realizację wniosków pokontrolnych.

Zgodnie z ustawowym obowiązkiem, prowadzono szkolenia i działalność informacyjną, terminowo udostępniano informację publiczną oraz udzielano wyjaśnień na wystąpienia

⁴ 6-letnia kadencja prezesa RIO w Zielonej Górze upłynęła 1 listopada 2016 r.

⁵ Pismem z dnia 19 kwietnia 2018 r. Prezes RIO w Zielonej Górze wystąpił do Prezesa Rady Ministrów w wnioskiem o powołanie Pani Joanny Chruściel na stanowisko Zastępcy Prezesa RIO w Zielonej Górze.

uprawnionych przedstawicieli j.s.t. Przestrzegano także przepisów w zakresie rozpatrywania skarg i wniosków wpływających do Izby.

W RIO w Zielonej Górze nie wprowadzono wewnętrznych przepisów dotyczących zatrudniania pracowników na wolne stanowiska, niemniej jednak stosowano przyjęte/wypracowane zasady w zakresie zatrudniania pracowników.

Za **nieprawidłowość** uznano ogłoszenie konkursu na członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, po upływie terminu określonego w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 23 kwietnia 2004 r. w sprawie *szczegółowych warunków przeprowadzania konkursu na członków kolegium regionalnej izby obrachunkowej*⁶.

Ponadto, za **nieprawidłowość** uznano brak formalnych uzasadnień w zakresie przyznawanych nagród dla pracowników i członków Kolegium RIO w Zielonej Górze.

II. USTALENIA KONTROLI

Regionalne Izby Obrachunkowe są państwowymi jednostkami budżetowymi, które działają na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o *regionalnych izbach obrachunkowych*⁷, przepisów wykonawczych do wymienionej ustawy oraz wewnętrznych aktów prawnych. Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o *rio* nadzór nad działalnością RIO sprawuje minister właściwy do spraw administracji publicznej na podstawie kryterium zgodności z prawem.

W okresie objętym kontrolą w Izbie obowiązywał *Regulamin organizacyjny RIO w Zielonej Górze*⁸ - wprowadzony uchwałą Nr 245/2016 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie *uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze oraz Regulaminu pracy*⁹ - wprowadzony zarządzeniem Nr 9 Prezesa RIO w Zielonej Górze z dnia 8 grudnia 2011 r.

Ponadto w Izbie obowiązywał *Kodeks etyki pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze*¹⁰, stanowiący załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 2/2011 Prezesa RIO z 19 stycznia 2011 r.

Zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie *siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania*¹¹ w RIO w Zielonej Górze utworzono: Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej¹² oraz Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń¹³.

[Dowód: akta kontroli str. 142-201, 202-219, 317-320, 321-329, 330-348, 450]

1. Prowadzenie działalności kontrolnej.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami w RIO w Zielonej Górze sporządzano plany kontroli, w oparciu o które realizowano czynności kontrolne. Zgodnie z *planem kontroli* Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej w 2017 r. miał przeprowadzić 39 kontroli, w tym 25 kontroli kompleksowych jednostek samorządu terytorialnego i 14 kontroli problemowych (w tym 4 kontrole koordynowane).

⁶ Dz. U. z 2004 r. Nr 130, poz. 1396.

⁷ Zwana dalej: *ustawą o rio* - Dz. U. z 2012 r., poz. 1113, ze zm. oraz t.j. - Dz. U. z 2016 r., poz. 561.

⁸ Zwany dalej: *Regulaminem organizacyjnym*.

⁹ Zwany dalej: *Regulaminem pracy*.

¹⁰ Zwany dalej: *Kodeksem etyki*.

¹¹ Dz. U. z 2004 r., Nr 167, poz. 1747, zwanego dalej: *rozporządzeniem Prezesa RM w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego rio*.

¹² Zwany dalej: WKGF.

¹³ Zwany dalej: WIASz.

Z planu kontroli na 2018 r. wynikało, że WKGF ma przeprowadzić 40 kontroli, z tego 26 kontroli kompleksowych j.s.t. oraz 14 kontroli problemowych.

W RIO w Zielonej Górze prowadzono *Ewidencję kontroli* na dany rok, w których rejestrowano wszystkie kontrole realizowane przez inspektorów kontroli. Analiza wykonania zestawienia kontroli przeprowadzonych w latach 2014-2017 wykazała, że RIO w Zielonej Górze zrealizowała w ramach czteroletniego cyklu kontrole wszystkich podległych j.s.t., zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o rio.

W okresie objętym kontrolą nie były przeprowadzane kontrole podmiotów, o których mowa w art. 1 ust. 2 pkt 6 i 7 ustawy o rio, na wniosek jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków¹⁴.

W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 marca 2018 r. RIO w Zielonej Górze przeprowadziła dwie kontrole na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o rio, tj. na wniosek *Wojewody Lubuskiego*¹⁵. Izba przeprowadziła również jedną kontrolę w Urzędzie Miasta w Zielonej Górze na podstawie wniosku CBA w Warszawie¹⁶.

[Dowód: akta kontroli str. 83-86, 116-125, 220-230, 289, 450]

W 2017 r. WKGF przeprowadził ogółem 40 kontroli, w tym 25 kompleksowych, 14 problemowych i 1 doraźną, co było zgodne z *planem kontroli* przyjętym na 2017 r. Do 31 marca 2018 r. zostało rozpoczętych 10 kontroli (9 kompleksowych i 1 problemowa) z 40 przyjętych w *planie kontroli* na 2018 r.

Zbadano dokumentację 9 wybranych kontroli (5 kompleksowych, 3 problemowych oraz 1 doraźnej).

Ustalono, że wszystkie dokumenty z przeprowadzonych kontroli sporządzane były zgodnie z ustawą o rio, a kontrole prowadzone na zasadach określonych w rozporządzeniu Prezesa RM w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego rio oraz w zarządzeniu Nr 9 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 1 października 2014 r. w sprawie regulaminu prowadzenia kontroli¹⁷.

Zarówno w przypadku kontroli kompleksowych, jak i pozostałych¹⁸ Izba powiadamiała jednostkę kontrolowaną o terminie prowadzenia kontroli - zgodnie z art. 7a ustawy o rio - tj. nie później niż na 7 dni przed jej rozpoczęciem. Dochowano również terminów sporządzania i przekazywania dokumentów pokontrolnych.

[Dowód: akta kontroli str. 83-86, 220-231, 312-316, 349-350, 450]

W celu zapewnienia bezstronności i obiektywizmu kontrolerów w Izbie został wprowadzony do stosowania *Kodeks etyki* oraz *Regulamin przeprowadzania kontroli*, który - w celu stosowania przez inspektorów kontroli zasad postępowania dotyczących obiektywizmu, unikania konfliktu interesów, rzetelności, należytej staranności, uczciwości, profesjonalizmu oraz poufności - odsyła do *Standardów Kontroli Regionalnych Izb Obrachunkowych*¹⁹. Z wyjaśnień wynikało, że takt zapoznania

¹⁴ Możliwość taka określona została w art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy o rio.

¹⁵ 1. Jednostka kontrolowana: Urząd Gminy Nowa Sól - temat kontroli: regulowanie płatności wynikających z faktur. Zarzuty stawiane we wniosku potwierdziły się.

2. Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół w Lubieszowie - temat kontroli: wypłacanie wynagrodzeń oraz regulowanie płatności wynikających z faktur. Zarzuty stawiane we wniosku potwierdziły się.

¹⁶ Temat kontroli: legalność przekazania nieruchomości. Zarzuty stawiane we wniosku nie potwierdziły się.

¹⁷ Zwany dalej *Regulaminem przeprowadzania kontroli*.

¹⁸ W przypadku kontroli problemowych RIO w Zielonej Górze powiadamiała o kontroli jednostki kontrolowane na minimum 7 dni przed ich rozpoczęciem. W przypadku kontroli doraźnej podmiot kontrolowany został powiadomiony na 13 dni przed rozpoczęciem czynności kontrolnych.

¹⁹ Stanowiących załącznik do uchwały Nr 6/06 Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych z dnia 28 września 2006 r.

się z treścią ww. dokumentów i ich przestrzegania kontrolerzy potwierdzali podpisaniem stosownego oświadczenia²⁰.

Działalność kontrolna prowadzona przez Izbę była połączona z instruktażem w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów prawa i ich stosowania w praktyce (informacje w tym zakresie zamieszczane były w dokumentach pokontrolnych).

W okresie objętym kontrolą inspektorzy terminowo sporządzali dokumenty pokontrolne, tj. protokół z kontroli oraz wystąpienie pokontrolne. W badanym okresie zdarzył się jeden przypadek odmowy podpisania protokołu z kontroli przez skarbnika kontrolowanej jednostki²¹, co znalazło swoje odzwierciedlenie w przedmiotowym dokumencie. Skarbnik Gminy Lubsko przedstawił swoje stanowisko dotyczące przyczyny odmowy podpisania protokołu - dochowując przy tym terminów ustawowych²². Zarówno powyższe zdarzenie, jak i złożone na protokołach z kontroli podpisy przedstawicieli (osób upoważnionych) jednostek kontrolowanych potwierdzają stosowanie w postępowaniu kontrolnym zasady kontradyktoryjności.

Ustalono, że wystąpienia pokontrolne były terminowo przekazywane do jednostek kontrolowanych (wraz z powiadomieniem organów nadzorujących). Stwierdzono 1 przypadek zgłoszenia przez jednostkę kontrolowaną zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego²³. Zastrzeżenia Wójta Gminy Dąbie zostały wniesione w terminie i uwzględnione przez Kolegium Izby na posiedzeniu w dniu 17 lipca 2017 r.²⁴

Izba prowadziła na bieżąco monitoring realizacji wniosków pokontrolnych. Informacje jednostek kontrolowanych o realizacji wniosków pokontrolnych co do zasady były terminowo przesyłane do RIO w Zielonej Górze. W sytuacjach, gdy jednostki kontrolowane nie przysyłały informacji o realizacji wniosków pokontrolnych lub przesyłane informacje były niepełne, Prezes Izby wzywał kierowników jednostek na bieżąco (do 30 dni) do niezwłocznego przekazania lub uzupełnienia informacji. Po otrzymaniu odpowiedzi Prezes dekretował przekazaną korespondencję do Naczelnika WKGF w celu weryfikacji udzielonych odpowiedzi. We wszystkich skontrolowanych sprawach jednostki kontrolowane udzielały odpowiedzi na pisma Izby.

W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 marca 2018 r. - z uwagi na rodzaj i rozmiar ustalonych w trakcie kontroli nieprawidłowości - skierowanych zostało 16 zawiadomień do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

[Dowud: akta kontroli str. 83-86, 290-300, 301-308, 309-310, 352-354, 425-445, 450]

2. Prowadzenie działalności szkoleniowej i informacyjnej.

Regionalne izby obrachunkowe, zgodnie z art. 1 ust. 4 ustawy o *rio*, prowadzą działalność informacyjną, instruktażową i szkoleniową w zakresie objętym nadzorem i kontrolą.

W okresie objętym kontrolą planowaniem i organizacją szkoleń w RIO zajmował się WIASz, co było zgodne z § 5 pkt 5 rozporządzenia Prezesa RM w sprawie *siedzib i zasięgu terytorialnego rio*. Biuro Izby pełniło natomiast funkcję wspomagającą organizację logistyczną szkoleń²⁵.

²⁰ Więcej informacji na ten temat w pkt 5.1. niniejszego wystąpienia.

²¹ W dniu 30 kwietnia 2018 r. przez Skarbnika Gminy Lubsko.

²² Pismo wyjaśniające przyczyny odmowy podpisania protokołu zostało złożone w dniu 30 kwietnia 2018 r.

²³ W wyniku kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Dąbie.

²⁴ Uchwałą Nr 187/2017 Kolegium RIO w Zielonej Górze w sprawie zastrzeżenia zgłoszonego przez Wójta Gminy Dąbie do wniosku nr 1 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym RIO w Zielonej Górze z dnia 7 czerwca 2017 r.

²⁵ Tj. zapewnienie serwisu kawowego, powielanie materiałów dla uczestników, wydruk zaświadczeń wg listy przekazanej przez WIASz.

Plan szkoleń na 2017 r. zawierał 22 tematy szkoleń, przy czym zrealizowano 19 tematów²⁶ w ramach przeprowadzonych 23 szkoleń. Niezrealizowane zostały 3 tematy szkoleń z uwagi na zbyt małe zainteresowanie przedstawicieli j.s.t.²⁷ Plan szkoleń na 2018 r. zawiera 23 tematy szkoleń, z których do końca I kwartału 2018 r. zrealizowano 6 tematów²⁸ w ramach przeprowadzonych 8 szkoleń. Tematyka przeprowadzonych szkoleń dotyczyła głównie przepisów regulujących gospodarkę finansową jednostek kontrolowanych (głównie zmian przepisów obowiązujących)²⁹.

[Dowód: akta kontroli str. 56-109, 126-141, 369-378, 450]

W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 marca 2018 r. nie zlecano organizowania szkoleń podmiotom zewnętrznym. W 23 szkoleniach dla j.s.t. w 2017 r. uczestniczyło łącznie 1 356 osób, natomiast w I kwartale 2018 r. - w 8 szkoleniach udział wzięło 485 osób. Uczestnikami ww. szkoleń były osoby reprezentujące lubuskie samorzady - w tym m.in.: prezydenci miast, burmistrzowie, wójtowie, starostowie, członkowie zarządów powiatów i zarządu województwa, skarbnicy i służby finansowe j.s.t., radni, pracownicy komórek kontroli wewnętrznej i wydziałów podatkowych, sekretarze j.s.t., główni księgowi związków międzygminnych, kierownicy, księgowi i pracownicy placówek oświatowych, kierownicy, księgowi i pracownicy instytucji kultury, jednostek budżetowych i zakładów budżetowych.

[Dowód: akta kontroli str. 99-100, 126-141, 279-285, 450]

Na podstawie zestawienia 34 szkoleń³⁰ przeprowadzonych w okresie objętym kontrolą stwierdzono, że RIO w Zielonej Górze realizowała działalność szkoleniową głównie zawierając umowy ze sprawdzonymi i doświadczonymi ekspertami zewnętrznymi.

Ustalono, że dla przedstawicieli j.s.t. w okresie objętym kontrolą zrealizowano łącznie 31 szkoleń. Informacja o szkoleniach była zamieszczana na stronie internetowej oraz przesyłana za pośrednictwem poczty mailowej. Stwierdzono, że 27 szkoleń zostało przeprowadzonych przez ekspertów (z dziedzin, które wymagały pogłębionej analizy lub wiedzy specjalistycznej) na podstawie podpisanych 20 umów o dzieło oraz 7 umów na usługi szkoleniowe³¹.

W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 marca 2018 r. tylko 4 szkolenia były przeprowadzone przez członka Kolegium RIO w Zielonej Górze, które realizował je w ramach obowiązków służbowych. Ponadto, w okresie objętym kontrolą zorganizowano 3 szkolenia dla pracowników Izby³².

Analizie kontrolnej poddano dokumentację 6 szkoleń, tj. 5 szkoleń dla przedstawicieli j.s.t.³³ oraz 1 przeprowadzonego dla pracowników RIO³⁴.

²⁶ Jeden z tematów: *Zamknięcie ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowe za 2016 r.* - był w 2017 r. realizowany dwukrotnie dla różnych uczestników - przedstawicieli j.s.t.

²⁷ Zainteresowanym przedstawicielom j.s.t. udzielano konsultacji indywidualnych

²⁸ Jeden z tematów: *Zasady sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2017 rok. Sprawozdania podatkowe - nowy obowiązek gmin* - był realizowany trzykrotnie dla różnych uczestników - przedstawicieli j.s.t.

²⁹ Realizowane szkolenia dotyczyły, m.in.: zmian w przepisach prawnych w zakresie księgowości, rachunkowości, sprawozdawczości, zamówień publicznych, a także problemów związanych ze ściągalsnością podatków lokalnych, postępowaniami windykacyjnymi, egzekucją podatków i opłat w gminie, rozliczaniem dotacji udzielanych z budżetów j.s.t., udzielaniem pomocy publicznej przez gminy czy wyjaśnieniem sposobu funkcjonowania Centrum Usług Wspólnych.

³⁰ 23 szkolenia dla j.s.t. zrealizowane w 2017 r., 8 szkoleń w 2018 r. oraz 3 szkolenia dla pracowników RIO.

³¹ W przypadku 5 szkoleń w 2017 r. i 2 szkoleń w 2018 r. zawarto umowy na usługi szkoleniowe z wykładowcami prowadzącymi działalność gospodarczą.

³² Tematy szkoleń dla pracowników Izby: *Omówienie zmian w psRIO i psJST wprowadzonych w latach 2016-2017 w systemie BeS³@. Przeprowadzenie kontroli w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości oraz Zagrożenie korupcją.*

³³ Np. szkolenia z 2017 r.: *Osoby trzecie w podatkach czyli zaległości podatnika nieściągalnego i w upadłości. Bieżące problemy w rachunkowości, gospodarce finansowej i sprawozdawczości jednostek pomocy społecznej; Zamknięcie ksiąg rachunkowych budżetu, jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego za 2017 rok oraz nowe przepisy dotyczące rachunkowości budżetowej obowiązujące od 2018 roku* oraz szkolenie z 2018 r.: *Zasady sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2017 r., sprawozdania podatkowe - nowy obowiązek gmin.*

³⁴ Szkolenie pt. *Zagrożenie korupcją*

Informacja o szkoleniu dla przedstawicieli j.s.t. była przekazywana w formie mailowej wszystkie.jst@zg.jst.net.pl wraz z przedstawieniem tematu i zakresu szkolenia oraz krótkiej informacji na temat doświadczenia osoby prowadzącej szkolenie. Maile zawierały także informację dotyczącą kosztu i sposobu zgłoszenia na szkolenie oraz z zaproszenie podpisane przez Prezesa RIO.

Ustalono, że szkolenie *Zagrożenie korupcją* zostało przeprowadzone bezkosztowo w ramach współpracy z Komendą Wojewódzką Policji w Gorzowie Wielkopolskim - prowadzącym szkolenie był policjant z Wydziału do Walki z Przesłępczością Zorganizowaną.

Izba pobierała i gromadziła opłaty z tytułu prowadzonej działalności szkoleniowej. Dochody z tego tytułu wyniosły: w 2017 r. – 236 990 zł, a w I kwartale 2018 r. – 87 220 zł. Ustalono, że RIO w Zielonej Górze gromadziła dochody z organizowanej działalności szkoleniowej oraz terminowo przekazywała środki na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, którego dysponentem jest Minister Finansów³⁵. We wskazanym okresie opłata za udział w szkoleniu organizowanym w siedzibie Izby dla 1 uczestnika wynosiła -co do zasady- 180 zł, niemniej w przypadku kierowania na szkolenie kilku pracowników danej jednostki (3-5 osób) - stosowano upusty³⁶.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli str. 369-378, 450]

RIO w Zielonej Górze realizowała także zadania z zakresu działalności informacyjnej, które polegały m.in. na udzielaniu wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych na podstawie art. 13 pkt 11 ustawy o *rio*.

W okresie objętym kontrolą Izba odpowiadała na 16 wystąpień podmiotów, wymienionych w art. 1 ust. 2 ww. ustawy, o udzielenie wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów ustawy o *finansach publicznych*. W 2017 r. Izba udzieliła w powyższym trybie 13 wyjaśnień, natomiast do 31 marca 2018 r. - 3 wyjaśnień. W oparciu o 7 wyjaśnień, w ramach przyjętej do kontroli próby, ustalono, że RIO udzieliła terminowo odpowiedzi na wszystkie wystąpienia. Niemniej w przypadku 4 odpowiedzi nie udzielono wyjaśnień. Brak udzielenia wyjaśnień spowodowany był faktem, że 3 pytania dotyczyły rozwiązania indywidualnych spraw, a w przypadku 1 pytania – brak było właściwości rzeczowej Izby (ocena przedstawionego problemu nie należała do kompetencji RIO w Zielonej Górze). Wyjaśnienia w sprawach dotyczących stosowania przepisów ustawy o *finansach publicznych*, oprócz wskazanych wyżej przypadków, były sukcesywnie publikowane na stronie BIP RIO w Zielonej Górze.

[Dowód: akta kontroli str. 56-109, 126-141, 355-357, 358-366, 447-448, 450]

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Udostępnianie informacji publicznej.

RIO w Zielonej Górze udostępniała informacje publiczne na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o *dostępie do informacji publicznych*. W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 marca 2018 r. do Izby wpłynęło 30 wniosków³⁷ o udostępnienie informacji publicznej. We wszystkich przypadkach udzielono odpowiedzi na wniosek poprzez udostępnienie i przekazanie wnioskowanych materiałów

³⁵ Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2016 r. poz. 69).

³⁶ Na wniosek jednostki kierującej na szkolenie.

³⁷ Rejestr wniosków o udostępnienie informacji publicznej potwierdza wpływ do RIO w Zielonej Górze 28 wniosków w 2017 r. oraz 2 wnioski do 31 marca 2018 r.

lub poinformowanie wnioskującego, że informacje są dostępne w Biuletynie Informacji Publicznej RIO w Zielonej Górze.

Na podstawie analizy 9 wniosków stwierdzono, że na wszystkie udzielono odpowiedzi w terminie określonym w art. 13 ust. 1 ww. ustawy. Informacje były udostępniane w formie zgodnej z określoną we wniosku. Ponadto, w 1 przypadku poinformowano wnioskodawcę o trwającej kontroli, a następnie po zakończeniu czynności kontrolnych odesłano do strony Biuletynu Informacji Publicznej RIO w Zielonej Górze, gdzie zostało umieszczone wystąpienie pokontrolne, zawierające wnioskowane informacje.

W badanym okresie nie wystąpiły przypadki dotyczące braku możliwości udostępnienia informacji w formie określonej we wniosku, wezwania do uzupełnienia wniosku oraz odmowy udostępnienia informacji publicznej, a także żądania od wnioskodawców wykazania interesu publicznego w celu udostępnienia informacji publicznej przetworzonej.

Prezes RIO w Zielonej wyjaśnił, że w ramach udostępniania informacji publicznej nie ponoszono dodatkowych kosztów i w związku z tym nie pobierano opłat od wnioskodawców.

[Dowód: akta kontroli str. 98-99, 116-125, 126-141, 367-368, 447-448, 450]

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Rozpatrywanie skarg i wniosków.

Przyjmowanie i rozpatrywanie skarg i wniosków w RIO w Zielonej Górze regulowały akty prawa powszechnie obowiązującego³⁸ oraz *Regulamin organizacyjny*. W Izbie prowadzono *Rejestr skarg i wniosków* w formie elektronicznej, z którego wynika, że w okresie od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2018 r. do RIO w Zielonej Górze wpłynęło 39 skarg i wniosków³⁹. Izba we własnym zakresie rozpatrzyła 3 skargi i 28 wniosków, 3 skargi przekazano według właściwości innym organom, w 1 przypadku poinformowano skarżącego o ograniaczeniach właściwym do jej rozpatrzenia, natomiast 4 skargi (anonimowe) pozostawiono bez rozpatrzenia stosownie do § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 8 stycznia 2002 r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków⁴⁰.

W toku kontroli analizie poddano 14 z 39 (tj. ok. 36 %) skarg i wniosków, w tym 1 anonim. Ustalono, że wszystkie sprawy zostały załatwione w terminach określonych w *Kpa*⁴¹. W przypadku jednej skargi (od radnego) Izba poinformowała skarżącego, że odpowiedzi na skargę udzieli w terminie późniejszym w związku z koniecznością pozyskania dokumentów oraz informacji. Odpowiedzi udzielono we wskazanym terminie.

Ponadto ustalono, że skargi i wnioski były przekazywane według właściwości do innych organów zgodnie z terminami określonymi w art. 231 *Kpa*.

Zgodnie z § 36 ust. 3 *Regulaminu organizacyjnego* Prezes i Zastępca Prezesa przyjmują obywateli oraz przedstawicieli urzędów i instytucji w sprawach skarg i wniosków w poniedziałki w godz. 12.00 – 16.00. Informacja dotycząca przyjęć interesantów została umieszczona na drzwiach

³⁸ T.j. ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego* (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 23 z późn. zm. oraz t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1257), zwana dalej *Kpa* oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 8 stycznia 2002 r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków (Dz. U. Nr 5, poz. 46).

³⁹ Zgodnie z rejestrem skarg w 2017 r. – 34 skargi i wnioski, do 31 marca 2018 r. – 5 skarg i wniosków.

⁴⁰ Wyjaśnienia Zastępcy Prezesa RIO w Zielonej Górze z dnia 13 czerwca 2018 r., sygn. RIO.III.090.1.2018.

⁴¹ Art. 237 § 1 i 2 *Kpa*.

wejściowych do RIO w Zielonej Górze. W celu realizacji przyjęć interesantów w sprawach skarg i wniosków w Izbie został założony *Rejestr przyjęć interesantów*.

W okresie objętym kontrolą nie odnotowano zgłoszeń interesantów w sprawach skarg i wniosków.

[Dowód: akta kontroli str. 87-88, 126-133, 239, 287-288, 379-381, 450]

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Wybrane zagadnienia z zakresu organizacji i warunków pracy RIO w Zielonej Górze.

W RIO w Zielonej Górze na dzień 31 marca 2018 r. było zatrudnionych 49 pracowników, w tym 8 etatowych członków Kolegium, nie było natomiast członków pozaetatowych.

Zgodnie z § 16 obowiązującego w RIO w Zielonej Górze *Regulaminu pracy* przed rozpoczęciem pracy w określonym dniu pracownik obowiązany jest potwierdzić swoją obecność poprzez podpisanie listy obecności ogólnie dostępnej w siedzibie Izby. Po dokonaniu przeglądu list obecności za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 marca 2018 r. ustalono, że wszyscy pracownicy, w tym Prezes Izby podpisali się na listach obecności. Na listach zaznaczano wszystkie nieobecności pracowników [usprawiedliwione – urlopy, delegacje, szkolenia, zwolnienia lekarskie itp. lub (nieusprawiedliwione – takich nie stwierdzono)]. Ponadto w Izbie prowadzono *Ewidencję wyjazdów*⁴², w której odnotowywano wyjazdy pracowników w godzinach służbowych oraz dni i godziny, w których pracownicy odpracowali wyjazdy.

[Dowód: akta kontroli str. 56-109, 116-141, 408-424, 450]

5.1. Ograniczenie prowadzenia działalności gospodarczej przez pracowników RIO wymienionych w ustawie o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne oraz podejmowanie działań mających na celu egzekwowanie przestrzegania przepisów antykorupcyjnych przez pracowników Izby i członków Kolegium.

*Ustawa o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne*⁴³ określa ograniczenia w prowadzeniu działalności gospodarczej m.in. przez pracowników regionalnych izb obrachunkowych zajmujących stanowiska: prezesa, członka kolegium, naczelnika wydziału oraz inspektora do spraw kontroli.

Ustalono, że członkowie Kolegium corocznie składają oświadczenia majątkowe, które kontrolowane są przez Pełnomocnika do spraw ochrony informacji niejawnych oraz Prezesa Izby. Jak wyjaśnił Prezes RIO analiza oświadczeń majątkowych potwierdza, że pracownicy przestrzegali obowiązujących przepisów prawa.

Ponadto, w Izbie obowiązuje *Kodeks etyki pracowników RIO w Zielonej Górze*, zgodnie z którym (...) *pracownik działa zgodnie z zasadą praworządności, stosuje uregulowania i procedury zapisane w przepisach prawa powszechnie obowiązujących oraz regulacjach wewnętrznych, w tym w szczególności przestrzega ograniczeń wynikających z art. 23 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. (...)*.

Kodeks etyki stanowi zestawienie zasad i wartości etyczno-moralnych oraz profesjonalnych, jakimi powinien kierować się pracownik w codziennej pracy, a także postaw i zachowań poza nią.

⁴² Ewidencja wyjazdów z 2017 r. oraz z 2018 r. prowadzona była zgodnie z § 17 *Regulaminu pracy*.

⁴³ T.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 561 ze zm. oraz Dz.U. z 2017 r., poz. 1393.

Prezes Izby wyjaśnił, że każdy pracownik Izby podpisuje oświadczenie⁴⁴ o zapoznaniu się z *Kodeksem etyki* i zobowiązanie do przestrzegania przepisów wyżej wymienionego Kodeksu i kierowania się jego zasadami. Podpisane oświadczenia wpinane są do akt osobowych pracowników.

Ponadto, z wyjaśnień Prezesa Izby wynika, że w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 maja 2018 r. zakazy określone w ustawie o *rio* były przez pracowników przestrzegane.

Ustalono, że w dniu 15 listopada 2017 r. odbyło się szkolenie dla pracowników RIO w Zielonej Górze nt. *Zagrożenie korupcją*. W szkoleniu uczestniczyło 41 pracowników Izby oraz 2 kandydatów⁴⁵ do pracy w RIO. Czterech pracowników, w związku z nieobecnością na szkoleniu, złożyło oświadczenia o zapoznaniu się z materiałami szkoleniowymi „*ABC Korupcji*” przygotowanymi przez prowadzącego szkolenie.

[Dowód: akta kontroli str. 279-285, 369-372, 449, 450]

5.2. Zasady i tryb przyznawania nagród dla członków Kolegium i pracowników Izby.

Zgodnie z § 33 *Regulaminu pracy* RIO w Zielonej Górze pracownicy, którzy wzorowo wypełniają swoje obowiązki, podnoszą efektywność i jakość pracy, przyczyniając się szczególnie do wykonywania zadań Izby mogą otrzymywać nagrody pieniężne oraz wyróżnienia.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. pracownicy RIO otrzymali nagrody pieniężne kilka razy w roku. Ustalono, że wszyscy pracownicy i członkowie Kolegium – z wyjątkiem osób długotrwale nieobecnych – otrzymali nagrody. Propozycje wysokości nagród przedstawiali bezpośredni przełożeni, natomiast korekty wysokości nagród dokonywał Prezes Izby. Niemniej jednak stwierdzono, że w Izbie nie sporządzano formalnych uzasadnień w zakresie przyznawanych nagród, co uznano za *nieprawidłowość*. Przyczyną powyższego był brak rzetelności w sporządzaniu dokumentów potwierdzających przyznanie nagrody, natomiast skutkiem brak możliwości oceny zgodności przyznanych nagród z kryteriami określonymi w przepisach wewnętrznych RIO w Zielonej Górze. Każda decyzja o przyznaniu pracownikowi nagrody powinna wskazywać okoliczności uzasadniające jej przyznanie, ponieważ nagroda nie jest obligatoryjna tylko uznaniowa.

Z wyjaśnień Prezesa wynika, że *Kierownicy poszczególnych komórek, biorąc pod uwagę stopień realizacji zadań i ich wykonywanie przez poszczególnych pracowników, przedstawiają propozycje wysokości nagród wraz z uzasadnieniem proponowanego podziału do zaakceptowania Prezesowi Izby. Ocenę wykonywania zadań przez członków Kolegium, wynikających z ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, stopień ich realizacji oraz zaangażowanie w wykonywaniu innych zleconych dodatkowych zadań, np. opiniowania projektów aktów prawnych, przygotowania, prowadzenia szkoleń dokonuje osobiście Prezes Izby. Dokonana ocena pracy członka Kolegium, w szczególności w zakresie zaangażowania w realizacji dodatkowych zadań, poprzedzająca przyznanie nagrody jest faktycznym uzasadnieniem jej wysokości.*

W I kwartale 2018 r. pracownikom RIO w Zielonej Górze nie przyznawano nagród.

Ponadto ustalono, że wynagrodzenia etatowych członków Kolegium Izby, w badanym okresie, były zgodne z określonymi w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 lutego 2004 r. w sprawie wielokrotności kwoty bazowej, zasad wynagradzania pracowników regionalnych izb obrachunkowych, wymaganych kwalifikacji oraz zasad ustalania ryczałtu, diet i zwrotu kosztów

⁴⁴ Wzór oświadczenia stanowi załącznik do Kodeksu etyki.

⁴⁵ 2 osoby, które wygrały konkurs na inspektorów kontroli i zostały zatrudnione w WKGF kolejno od 1 grudnia 2017 oraz od 1 stycznia 2018 r.

podróży pozaetatowych członków kolegiów izb⁴⁶. Etatowi członkowie Kolegium⁴⁷ otrzymywali wynagrodzenia zasadnicze na tym samym poziomie.

[Dowód: akta kontroli str. 279-285, 385-387, 450]

5.3. Zasady zatrudniania pracowników w Izbie (przyjęte kryteria, sposób dokonywania naborów, przyjęte regulacje wewnętrzne) oraz konkursy na członków Kolegium (etatowych, pozaetatowych).

Z ustaleń wynika, że w okresie objętym kontrolą odbył się jeden konkurs na etatowego członka Kolegium oraz nabór na 2 wolne stanowiska w Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej.

W RIO w Zielonej Górze nie wprowadzono wewnętrznych przepisów/zasad dotyczących zatrudniania pracowników na wolne stanowiska.

Z wyjaśnień Prezesa wynika, że: w Izbie przyjęto zasadę naboru pracowników, np. na stanowiska inspektorów kontroli stosując ogłoszenia zamieszczane na stronie BIP Izby. W ogłoszeniu tym określony jest termin składania ofert oraz wskazanie jaki zakres zadań będzie obowiązywał osobę zatrudnioną. Ogłoszenie zawiera ponadto warunki jakie powinien spełnić kandydat, takie jak posiadanie wyższego wykształcenia (prawo, administracja, ekonomia) dodatkowe uwarunkowania dotyczące posiadanej wiedzy w zakresie ustroju samorządu terytorialnego, finansów publicznych, zamówień publicznych, znajomości obsługi komputera a także pożądane cechy osobowościowe kandydata. Określone są również elementy obligatoryjne i fakultatywne oferty kandydata. Po ocenie formalnej złożonych ofert osoby spełniające wymagania informowane są o terminie rozmowy kwalifikacyjnej. Celem rozmowy jest sprawdzanie wiedzy kandydata, na podstawie przygotowanych wcześniej pytań. Po zakończeniu rozmów kwalifikacyjnych – kandydaci informowani są o podjętych decyzjach dotyczących zatrudnienia.

Ustalono, że 22 września 2017 r. na stronie Izby zamieszczono ogłoszenie o naborze do pracy w RIO w Zielonej Górze na stanowisku inspektora kontroli w Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej. Termin składania ofert wyznaczono na 25 października 2017 r. W odpowiedzi na powyższe ogłoszenie wpłynęły 3 oferty. Z kandydatami przeprowadzono rozmowy kwalifikacyjne, podczas których odpowiadali oni na 16 sformułowanych pytań⁴⁸. W wyniku przeprowadzonego naboru zatrudniono 2 osoby na stanowiskach młodszych inspektorów w WKGF RIO w Zielonej Górze.

[Dowód: akta kontroli str. 279-285, 389-394, 450]

Ustalono, że w Izbie stosowano przyjęte/wypracowane zasady w zakresie zatrudniania pracowników, niemniej jednak nie zostały one sformalizowane. Opracowanie i wprowadzenie przejrzystych kryteriów naboru na wolne stanowiska pracy w Izbie zapewniłoby transparentność postępowania, a także pozwoliłoby wyeliminować ryzyko posądzenia o uznaniowość.

Ponadto w okresie objętym kontrolą odbył się jeden konkurs na etatowego członka Kolegium. Zasady prowadzenia konkursów na etatowych członków Kolegium zostały określone w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 23 kwietnia 2004 r. w sprawie szczegółowych warunków przeprowadzania konkursu na członków kolegium regionalnej izby obrachunkowej⁴⁹.

⁴⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 743 oraz t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1284.

⁴⁷ Tylko jeden członek Kolegium miał nieznacznie wyższy mnożnik.

⁴⁸ 2 kandydatów odpowiedziało pozytywnie na 14 pytań, a 1 kandydat na 12 pytań.

⁴⁹ Dz. U. z 2004 r. Nr 130, poz. 1396.

Ustalono, że w dniu 29 stycznia 2018 r. (tj. ponad 6 miesięcy od momentu zwolnienia⁵⁰ stanowiska etatowego członka Kolegium) w Gazecie Prawnej ukazało się ogłoszenie o konkursie na etatowego członka kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze⁵¹. Termin składania ofert wyznaczono na 30 dni od dnia ukazania się ogłoszenia. Ogłoszenie o konkursie na etatowego członka Kolegium ukazało się z naruszeniem terminu określonego w § 4 ust. 1 przedmiotowego rozporządzenia stanowiącym, że *ogłoszenie konkursu następuje w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia powstania wakat na stanowisku etatowego członka kolegium izby lub od daty utworzenia nowego stanowiska*, co uznano za **nieprawidłowość**. Powyższa nieprawidłowość skutkowałą przewlekłością postępowania konkursowego, niemniej jednak nie miała wpływu na prawidłowość jego przeprowadzenia.

Na powyższe ogłoszenie wpłynęła tylko jedna oferta złożona przez Radę Gminy Przewóz uchwałą nr XXXVI/209/2018 z dnia 22 lutego 2018 r. w sprawie zgłoszenia oferty kandydata do konkursu na etatowego członka Kolegium RIO w Zielonej Górze. W związku z powyższym komisja konkursowa stwierdziła, że zgodnie z § 10 ust. 1 rozporządzenia MSWiA w sprawie szczegółowych warunków przeprowadzania konkursu na członków kolegium regionalnej izby obrachunkowej, w przypadku dopuszczenia do konkursu mniej niż dwóch kandydatów prezes izby niezwłocznie ogłasza nowy konkurs. Kolejne ogłoszenie ukazało się w Gazecie Prawnej w dniu 12 marca 2018 r. Ponownie wpłynęła tylko jedna oferta, spełniająca wszystkie wymagania. Kandydatura została pozytywnie zaopiniowana przez Kolegium Izby i 4 czerwca 2018 r. Prezes RIO w Zielonej Górze wystąpił do Prezesa Rady Ministrów o powołanie kandydata na etatowego członka Kolegium. Do dnia zakończenia kontroli kandydat nie został powołany. Powyższe było zgodne z § 10 ust. 2 rozporządzenia MSWiA w sprawie szczegółowych warunków przeprowadzania konkursu na członków kolegium regionalnej izby obrachunkowej.

[Dowód: akta kontroli str. 279-285, 395-397, 450]

5.4. Obsługa organizacyjno-prawna i biurowa Regionalnej Komisji Orzekającej⁵².

Zgodnie z § 20 *Regulaminu organizacyjnego* pracę obsługi Komisji Orzekającej i Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych organizuje i nadzoruje Prezes Izby. Obsługa organizacyjno-biurowa realizowana była przez pracownika Izby, natomiast obsługę prawną RKO zapewniała Kancelaria Radców Prawnych.

Z ustaleń wynika, że w okresie objętym kontrolą obsługę prawną Izby wykonywała Kancelaria Radców Prawnych „...” spółka komandytowa z/s w Zielonej Górze na podstawie zawartej umowy cywilnoprawnej nr ... zawartej w dniu ... stycznia 2017 r. na okres od 2 stycznia do 31 grudnia 2017 r. oraz umowy zawartej 29 grudnia 2017 r. na okres od 2 stycznia do 31 grudnia 2018 r. Ustalono, że umowy z ww. wymienioną Kancelarią Radców Prawnych zawierane były od 2010 r. W umowach określono, między innymi wysokość wynagrodzenia oraz sposób wykonywania usługi świadczenia pomocy prawnej. Przedstawione do kontroli faktury wystawione przez kancelarię radców prawnych były sprawdzone pod względem formalnym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Ponadto jak wyjaśnił Prezes: *zatrudnienie radcy prawnego na podstawie umowy o pracę wymagałoby zaangażowania większych środków, w tym na pochodne od wynagrodzenia oraz inne*

⁵⁰ Stanowisko etatowego członka Kolegium zwolniono się z dniem 3 lipca 2017 r.

⁵¹ Dotyczyło konkursu na kandydata na stanowisko członka kolegium zgłaszanego przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

⁵² Zwana dalej: RKO.

świadczenia należne pracownikom (np. udzielenie urlopu wypoczynkowego, dodatkowe wynagrodzenie roczne). Niewydatkowane środki z funduszu płac w tym zakresie przeznaczone zostały dla pracowników Izby, w celu zminimalizowania fluktuacji kadr.

[Dowód: akta kontroli str. 279-285, 398-403, 450]

Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

5.5. Zawieranie umów cywilnoprawnych z podmiotami zewnętrznymi (zasadność, celowość i gospodarność wydatkowania środków publicznych).

W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 marca 2018 r. RIO w Zielonej Górze zawierała umowy cywilnoprawne na świadczenie pomocy prawnej oraz na prowadzenie audytu wewnętrznego.

Umowa Nr _____ zawarta w dniu _____ stycznia 2017 r. pomiędzy RIO w Zielonej Górze a Kancelarią Radców Prawnych _____ " spółka komandytowa z/s w Zielonej Górze na świadczenie pomocy prawnej została opisana w pkt 5.4.

W dniu 29 kwietnia 2016 r. Izba zawarła umowę zlecenia⁵³ na prowadzenie audytu wewnętrznego w RIO w Zielonej Górze w okresie od 1 maja 2016 r. do 30 kwietnia 2017 r. oraz od 1 maja 2017 do 30 kwietnia 2018 r. Zgodnie z przedmiotową umową Audytor zobowiązany był do przeprowadzenia m.in.: *czynności doradczych, zgodnie z rocznym planem audytu wewnętrznego, a w uzasadnionych przypadkach poza planem audytu, a także do przygotowania planu audytu wewnętrznego na rok 2018, w porozumieniu z Prezesem Izby na podstawie udokumentowanej analizy ryzyka.*

Wynagrodzenie⁵⁴ za wykonanie czynności wynikających z przedmiotowej umowy płacone było na podstawie wystawionych przez audytora rachunków. Poddane kontroli rachunki były sprawdzone pod względem formalnym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

[Dowód: akta kontroli str. 279-285, 404-407, 450]

Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

5.6. Realizacja obowiązku określonego w art. 18 a ust. 1 ustawy o rio (posiedzenia kolegium izby zwoływane przynajmniej jeden raz na kwartał lub w terminie 14 dni od dnia złożenia wniosku co najmniej połowy członków kolegium) oraz realizacja gwarancji udziału podmiotów, określonych w art. 1 ust. 2 ustawy o rio w posiedzeniach Kolegium (art. 18 ust. 3 ustawy o rio).

Posiedzenia Kolegium RIO w Zielonej Górze odbywały się zgodnie z obowiązującymi przepisami⁵⁵ - w razie potrzeby, nie rzadziej jednak niż raz na kwartał.

W okresie od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2018 r. w RIO w Zielonej Górze odbyło się 37 posiedzeń Kolegium Izby. Z każdego posiedzenia Kolegium sporządzony został protokół. Wszystkie przedstawione protokoły⁵⁶ zawierały nazwiska osób uczestniczących w posiedzeniu, tj. członków Kolegium, osób uczestniczących oraz przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego, których

⁵³ Zgodnie z § 4 pkt 5 i § 19 Regulaminu organizacyjnego oraz na podstawie art. 274 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Audyt wewnętrzny prowadzi się również w jednostkach sektora finansów publicznych, których kierownicy podejmą decyzję o prowadzeniu audytu wewnętrznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870).

⁵⁴ Wynagrodzenie za wykonanie zlecenia ustalono na kwotę _____ miesięcznie, płatne w terminie 14 dni po przedłożeniu rachunku.

⁵⁵ Zgodnie z art. 18 a ust. 1 ustawy o rio posiedzenia powinny odbywać się co najmniej raz na kwartał.

⁵⁶ Protokoły z posiedzeń Kolegium RIO w Zielonej Górze: Nr 2/2017 z dnia 18 stycznia 2017 r., Nr 11/2017 z dnia 8 maja 2017 r., Nr 17/2017 z dnia 31 lipca 2017 r., Nr 23/2017 z dnia 30 października 2017 r. oraz Nr 4/2018 z dnia 5 lutego 2018 r.

sprawy były rozpatrywane na Kolegium. Każdy protokół zawierał opis przebiegu posiedzenia oraz podjętych rozstrzygnięć. Wszystkie protokoły zostały podpisane przez przewodniczącego Kolegium oraz przez protokolanta.

Z wyjaśnień Prezesa RIO w Zielonej Górze wynika, że w okresie objętym kontrolą Prezes nie zwoływał posiedzenia Kolegium Izby na pisemny wniosek co najmniej połowy członków Kolegium.

Ustalono, że RIO w Zielonej Górze wysyłała do j.s.t. zawiadomienia⁵⁷ o posiedzeniach Kolegium z co najmniej 7-dniowym wyprzedzeniem przed posiedzeniem Kolegium, co było zgodnie z § 7 ust. 2 *Regulaminu organizacyjnego*. Termin posiedzenia Kolegium wraz z planowanym porządkiem posiedzenia Kolegium Izby (z wykazem badanych uchwał i zarządzeń j.s.t.) publikowano na stronie internetowej Izby www.zielonagora.rio.gov.pl (w zakładce posiedzenia Kolegium). Tam też publikowano ewentualne uzupełnienia porządku posiedzenia oraz wyniki posiedzeń Kolegium.

W miarę potrzeb, o terminie posiedzenia Kolegium informowane były i proszone o złożenie stosownych wyjaśnień organy j.s.t. znajdujące się w trudnej sytuacji finansowej.

[Dowód: akta kontroli str. 279-288, 450]

5.7. Przyjęty sposób postępowania i terminowość powoływania komisji ds. kontrasygnaty (§ 8 ust. 6 *Regulaminu organizacyjnego*).

Zgodnie z art. 13 pkt 9 ustawy *o rio* do zadań Izby należy również *rozpatrywanie spraw dotyczących powiadomień przez skarbnika (głównego księgowego budżetu jednostki samorządu terytorialnego) o przypadkach dokonania kontrasygnaty na pisemne polecenie zwierzchnika, zgodnie z odrębnymi ustawami*.

Jak wynika z § 8 ust. 6 *Regulaminu organizacyjnego RIO w Zielonej Górze* Prezes Izby powołuje spośród członków Kolegium komisję do rozpatrzenia spraw dotyczących powiadomień skarbnika (głównego księgowego budżetu j.s.t.) o przypadkach *odmowy dokonania kontrasygnaty na pisemne polecenie zwierzchnika* oraz wyznacza jej przewodniczącego.

Członkowie komisji ds. kontrasygnaty w zakresie realizacji zadań nadzorczych są niezawisli i podlegają jedynie ustawom.

Z wyjaśnień Prezesa Izby wynika, że w okresie objętym kontrolą nie wpłynęło powiadomienie od skarbnika (głównego księgowego budżetu jednostki samorządu terytorialnego) w powyższym zakresie, w związku z tym nie zwoływano posiedzeń komisji ds. kontrasygnaty.

[Dowód: akta kontroli str. 279-285, 450]

* * *

⁵⁷ Wysyłano zawiadomienia dwutorowo: pocztą oraz faksem lub mailowo.

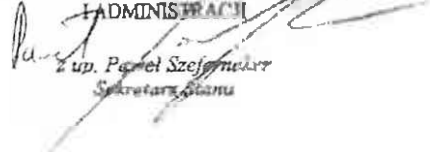
Zalecenia i wnioski:

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości/uchybień oraz usprawnienia funkcjonowania kontrolowanej jednostki wnoszę o:

- 1) przestrzeganie terminów ogłaszania konkursów na etatowych członków Kolegium określonych w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 23 kwietnia 2004 r. w sprawie *szczegółowych warunków przeprowadzania konkursu na członków kolegium regionalnej izby obrachunkowej*;
- 2) opracowanie i wprowadzenie przejrzystych kryteriów naboru na wolne stanowiska pracy w RIO w Zielonej Górze;
- 3) szczegółowe dokumentowanie przesłanek stanowiących podstawę przyznawania nagród dla pracowników RIO w Zielonej Górze.

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli uprzejmie proszę Pana Prezesa o przedstawienie – w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego – informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

MINISTER SPRAW WEWNĘTRZNYCH
I ADMINISTRACJI


Paweł Szejnert
Sekretarz Stanu

Wykonano w 2 egz.:

Egz. Nr 1 -- RIO w Zielonej Górze

Egz. Nr 2 -- a/a

Sporządził/wykonął: Zespół kontrolerów MSWiA

