

**Pani**  
**Iwona Bendorf-Bundorf**  
Prezes Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Olsztynie

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli zrealizowanej w trybie zwykłym, ujętej w *Planie kontroli Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji na 2016 rok*, na temat: *Prawidłowość wykonywania przez regionalne izby obrachunkowe 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.*

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w terminie od 8 do 24 czerwca 2016 r.<sup>1</sup> w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie<sup>2</sup>, na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*<sup>3</sup>, przez zespół kontrolny MSWiA w składzie:

- kierownik zespołu kontrolnego – Agnieszka Maksymowicz-Jastrzębska, główny specjalista w Departamencie Kontroli, Skarg i Wniosków MSWiA, upoważnienie nr 71 z 1 czerwca 2016 r.
- członek zespołu kontrolnego – Monika Myszkowska, starszy specjalista w Departamencie Kontroli, Skarg i Wniosków MSWiA, upoważnienie nr 72 z 1 czerwca 2016 r.

#### Zakres kontroli obejmował:

- 1) Prowadzenie działalności kontrolnej.
- 2) Prowadzenie działalności szkoleniowej i informacyjnej.
- 3) Udostępnianie informacji publicznej.

<sup>1</sup> W tym w siedzibie jednostki kontrolowanej w terminie od 13 do 17 czerwca 2016 r.

<sup>2</sup> Zwanej dalej RIO w Olsztynie lub Izbą z siedzibą: Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 7/9, 10-950 Olsztyn.

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 185, poz. 1092, zwana dalej ustawą *o kontroli*.

#### 4) Rozpatrywanie skarg i wniosków.

Kontrolą został objęty okres od 1 stycznia 2015 r. do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. do 8 czerwca 2016 r.<sup>4</sup>

Prezesem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie od 1 kwietnia 1993 r. jest Iwona Bendorf-Bundorf.

**Celem kontroli** była ocena wykonywania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Olsztynie działalności wskazanej w temacie kontroli.

**Oceny działalności** jednostki kontrolowanej dokonano na podstawie ustalonego stanu faktycznego, przy zastosowaniu kryteriów kontroli wynikających z ustawy *o kontroli*, takich jak: legalność, celowość, gospodarność oraz rzetelność.

### I. OCENA OGÓLNA

**Pozytywnie** ocenia się działania RIO w Olsztynie w zakresie wykonywania działalności kontrolnej, szkoleniowej i informacyjnej oraz udostępniania informacji publicznej, a także rozpatrywania skarg i wniosków wpływających do Izby.

W RIO w Olsztynie rzetelnie opracowywano plany szkolenia i plany kontroli oraz sporządzono sprawozdania z działalności kontrolnej oraz informacyjno-szkoleniowej.

Kontrole kompleksowe były przeprowadzane zgodnie z ustawowymi uregulowaniami 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 oraz udostępniano informację publiczną. Ponadto, przestrzegano przepisów w zakresie rozpatrywania skarg i wniosków wpływających do Izby.

Przedstawiona ocena została sformułowana na podstawie dokonanych w toku kontroli niżej przedstawionych ustaleń i ocen częściowych.

### II. USTALENIA KONTROLI

#### 1. Prowadzenie działalności kontrolnej.

Prowadzenie działalności kontrolnej przez RIO w Olsztynie ocenia się **pozytywnie**.

W RIO w Olsztynie opracowano plany kontroli zarówno na 2015 r.<sup>5</sup> jak i 2016 r.<sup>6</sup> oraz rzetelnie sporządzono sprawozdanie z działalności kontrolnej za 2015 r. Ponadto, prowadzono rejestry kontroli.

<sup>4</sup> Z zastrzeżeniem, że określenie próby do kontroli zostało dokonane wg danych na dzień 1 kwietnia 2016 r.

*Plan kontroli na 2015 r.* zrealizowano w całości. W 2015 r. przeprowadzono łącznie 123 kontrole. Kontrole kompleksowe i problemowe zrealizowano zgodnie z założeniami planistycznymi. Ponadto, przeprowadzono o 3 kontrole doraźne więcej niż zakładano. Powyższe wynikało z powołania 3 nowych jednostek do obsługi administracyjnej (w tym prawnej), obsługi finansowej (w tym, w zakresie wykonywania czynności, o których mowa w art. 4 ust. 3 pkt 2-6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup>) i obsługi organizacyjnej szkół prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

RIO w Olsztynie w 2015 r. przekazało podmiotom kontrolowanym łącznie 903 wnioski pokontrolne sformułowane na podstawie 975 nieprawidłowości ujawnionych podczas czynności kontrolnych. Nieprawidłowości stwierdzone przez Izbę dotyczyły następujących zagadnień:

- ✓ ustaleń organizacyjnych (ujawniono 120 nieprawidłowości),
- ✓ księgowości i sprawozdawczości budżetowej (ujawniono 374 nieprawidłowości),
- ✓ ogólnych zagadnień dotyczących planowania i wykonania budżetu (ujawniono 47 nieprawidłowości),
- ✓ dochodów budżetowych (ujawniono 114 nieprawidłowości),
- ✓ wydatków budżetowych (ujawniono 123 nieprawidłowości),
- ✓ zamówień publicznych (ujawniono 65 nieprawidłowości),
- ✓ rozliczeń otrzymanych dotacji (ujawniono 24 nieprawidłowości),
- ✓ długu publicznego (ujawniono 9 nieprawidłowości),
- ✓ gospodarki mieniem (ujawniono 95 nieprawidłowości),
- ✓ rozliczenia jednostek samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi (ujawniono 4 nieprawidłowości)<sup>8</sup>.

W okresie od 1 stycznia do 8 czerwca 2016 r. *Plan kontroli na 2016 r.* realizowano bez zakłóceń. W powyższym okresie przeprowadzono łącznie 14 kontroli kompleksowych oraz 18 kontroli problemowych<sup>9</sup>. Nie realizowano kontroli doraźnych. Dodatkowo zakończono 5 kontroli planowych, rozpoczętych w 2015 r.

[Dowód: akta kontroli str. 20, 51-54, 193-196, 226-228]

Procedura związana z przygotowaniem i uchwaleniem planu kontroli na dany rok obejmowała stałe monitorowanie przez Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej RIO w Olsztynie jednostek podlegających kontroli oraz terminu przeprowadzenia kontroli. Podczas prac planistycznych nad projektem planu kontroli na dany rok wskazywano jednostki, które zgodnie

<sup>5</sup> *Plan kontroli na 2015 r.* przewidywał przeprowadzenie 120 kontroli, w tym 49 kontroli kompleksowych (48 kontroli w jednostkach samorządu terytorialnego oraz 1 kontrola w związku międzygminnym), 10 kontroli problemowych oraz 61 kontroli doraźnych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego.

<sup>6</sup> W *Planie kontroli na 2016 r.* zaplanowano do przeprowadzenia 107 kontroli, w tym 43 kontrole kompleksowe (42 kontrole w jednostkach samorządu terytorialnego oraz 1 kontrolę w związku międzygminnym), 63 kontrole problemowe oraz 1 kontrolę doraźną sprawdzającą wykonanie wniosków pokontrolnych w jednostce samorządu terytorialnego.

<sup>7</sup> t.j.: Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.

<sup>8</sup> Szczegółowe informacje w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości zawarto w *Sprawozdaniu z wykonania rocznego ramowego planu pracy, w tym planu kontroli RIO w Olsztynie za 2015 r.*

<sup>9</sup> W trakcie realizacji było 8 kontroli kompleksowych i 10 kontroli problemowych.



z dyspozycją zawartą w art. 7 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>10</sup> powinny zostać objęte kontrolą kompleksową. Projekt planu kontroli wraz z uzasadnieniem przekazywano do Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń, obsługującego Kolegium Izby. Na wyznaczonym posiedzeniu, Kolegium Izby obradowało nad projektem uchwały w sprawie ramowego planu pracy wraz z planem kontroli na dany rok, a następnie projekt uchwały poddawano pod głosowanie członków Kolegium.

Ramowe plany pracy Izby, w tym plany kontroli na 2015 r. i 2016 r. zatwierdzono Uchwałą Nr 0102-291/14 z 30 grudnia 2014 r. oraz Uchwałą Nr 0102-14/1 z 7 stycznia 2016 r. W okresie objętym kontrolą, nie dokonywano zmian w planach kontroli.

Uchwałą Nr 0102-200/16 z 21 marca 2016 r. Kolegium RIO w Olsztynie przyjęło *Sprawozdanie z działalności Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej za 2015 r.*, stanowiące załącznik do uchwały. W sprawozdaniu rzetelnie opisano realizację i liczbę zadań kontrolnych, wyniki kontroli, w tym liczbę i rodzaj: nieprawidłowości ujawnionych w toku kontroli, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych oraz zawiadomień o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

[Dowód: akta kontroli str.155-169]

Na podstawie informacji o jednostkach samorządu terytorialnego objętych kontrolami w latach 2012-2015 oraz w okresie do 8 czerwca 2016 r. a także na podstawie zbadanej próby obejmującej 21 kontroli<sup>11</sup> zrealizowanych w okresie objętym kontrolą stwierdzono, że RIO w Olsztynie – zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 7 ust. 1 ustawy o rio – przeprowadziła, co najmniej raz na cztery lata, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego.

[Dowód: akta kontroli str.25, 55-57,95-141]

RIO w Olsztynie przeprowadzała kontrolę gospodarki finansowej, w tym realizacji zobowiązań podatkowych oraz zamówień publicznych na podstawie kryterium zgodności z prawem oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o rio. Izba przeprowadzała również kontrolę gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego w zakresie zadań administracji rządowej, wykonywanych przez te jednostki na podstawie ustaw lub zawieranych porozumień z uwzględnieniem kryterium celowości, rzetelności i gospodarności, zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy o rio.

Na podstawie skontrolowanej próby stwierdzono, że RIO w Olsztynie badała jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem problemu przestrzegania art. 243<sup>12</sup> ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>13</sup>. Celem kontroli było ustalenie i ocena sytuacji finansowej jednostek samorządu terytorialnego wynikającej z zadłużenia tych jednostek. Założeniem kontroli była weryfikacja przestrzegania przez jednostki samorządowe ustawowo wyznaczonych wskaźników

<sup>10</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 1113, z późn. zm. Zwana dalej ustawą o rio.

<sup>11</sup> W tym: 7 kontroli kompleksowych (sygn. RIO.II.600-79/15, RIO.II.600-51/15, RIO.II.600-57/15, RIO.II.600-99/15, RIO.II.600-119/15, RIO.II.600-15/16, RIO.II.600-6/16); 7 kontroli problemowych (sygn. RIO.II.600-64/15, RIO.II.600-60/15, RIO.II.600-101/15, RIO.II.600-58/15, RIO.II.600-83/15, RIO.II.600-8/16, RIO.II.600-9/16); 7 kontroli doraźnych (sygn. RIO.II.600-9/15, RIO.II.600-11/15, RIO.II.600-14/15, RIO.II.600-30/15, RIO.II.600-32/15, RIO.II.600-29/15, RIO.II.600-68/15).

<sup>12</sup> Przepis ten zakazuje uchwalania budżetu, którego realizacja spowoduje niezrealizowanie określonego w ustawie wskaźnika.

<sup>13</sup> t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.

spłat zobowiązań, rzetelności danych prezentowanych przez te jednostki, niezbędnych do oceny ich sytuacji finansowej oraz rzetelności prognozowania podstawowych parametrów finansowych, w związku z koniecznością zachowania relacji wynikającej z ww. regulacji.

[Dowód: akta kontroli str. 268-270]

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono jedną kontrolę podmiotu, wymienionego w art. 1 ust. 2 pkt 7 ustawy o *rio*, w zakresie wykorzystywania dotacji przyznawanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego<sup>14</sup>. Izba nie przeprowadzała odrębnych kontroli na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy o *rio*, ponieważ do Izby nie wpłynął wniosek w zakresie kontroli gospodarki finansowej w podmiotach wymienionych w art. 1 ust. 2 pkt 6 i 7 ustawy o *rio*. Nie przeprowadzono kontroli na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o *rio* dotyczących podmiotów wymienionych w art. 1 ust. 2 pkt 1-6 ustawy o *rio*. Do Izby nie wpłynął wniosek organu administracji rządowej, agencji lub funduszu celowego o przeprowadzenie kontroli w podmiotach wymienionych w ww. art. 1 ust. 2 pkt 1-6 tej ustawy w zakresie kontroli wykorzystania środków publicznych przekazanych na rzecz tych podmiotów.

[Dowód: akta kontroli str. 278]

Na podstawie zbadanej próby stwierdzono, że praktyka zawiadamiania o rozpoczęciu kontroli była jednolita dla wszystkich podmiotów kontrolowanych. Przed rozpoczęciem kontroli kompleksowej podmiot kontrolowany był zawiadamiany, zgodnie z art. 7a ust. 1 ustawy o *rio*, nie później niż na 7 dni przed jej rozpoczęciem.

[Dowód: akta kontroli str.177]

W RIO w Olsztynie, oprócz standardów kontroli Regionalnych Izb Obrachunkowych przyjętych Uchwałą Nr 6/2006 z 28 września 2006 r. przez Krajową Radę Regionalnych Izb Obrachunkowych oraz *Ramowej tematyki kontroli kompleksowej* przyjętej Uchwałą Nr 2/2011 z 17 marca 2011 r. przez Krajową Radę Regionalnych Izb Obrachunkowych, obowiązywały sformalizowane rozwiązania organizacyjne zapewniające bezstronność i obiektywizm kontrolerów. Zasady postępowania, standardy zachowań pracowników RIO w Olsztynie oraz zasady wyznaczające właściwą postawę m. in. w zakresie bezstronności i obiektywizmu określono w *Kodeksie Etyki pracownika RIO w Olsztynie*, wprowadzonym zarządzeniem Nr 4/2012 Prezesa RIO w Olsztynie z 18 kwietnia 2012 r.

W celu zapewnienia bezstronności i obiektywizmu inspektorów kontroli stosowano zasady polegające na nie kierowaniu do przeprowadzenia kontroli inspektorów, których krewni pracowali w jednostce objętej kontrolą oraz nowo zatrudnionych osób, które wcześniej pracowały w danej jednostce<sup>15</sup>. Przestrzeganie zasad zapewniających bezstronność i obiektywizm kontrolerów było nadzorowane przez kierownictwo Izby na każdym etapie postępowania kontrolnego.

[Dowód: akta kontroli str. 222-225, 274-276]

<sup>14</sup> Na wniosek Wójta Gminy Barciany o przeprowadzenie kontroli w zakresie wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Gminy Barciany dla Przedszkola Niepublicznego „Biedronka” w Barcianach.

<sup>15</sup> Przez okres trzech lat od dnia zatrudnienia w RIO w Olsztynie.



Badane dokumenty pokontrolne zawierały ustalenia z kontroli oraz zostały podpisane, zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy *o rio*, przez kierownika jednostki kontrolowanej, skarbnika jednostki kontrolowanej oraz inspektorów kontrolujących jednostkę. W badanej próbie nie stwierdzono przypadków odmowy podpisania protokołu przez kierownika jednostki kontrolowanej. Wystąpienia pokontrolne zostały przekazane do jednostek kontrolowanych w ustawowym terminie<sup>16</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 177]

W RIO w Olsztynie przestrzegano zasady kontradyktoryjności postępowania poprzez zapewnienie kierownikowi jednostki kontrolowanej możliwości aktywnego udziału w całej procedurze kontrolnej, w szczególności poprzez składanie oświadczeń i wyjaśnień w toku postępowania kontrolnego, a także poprzez możliwość skorzystania ze środków odwoławczych. Ponadto, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługiwało prawo zgłaszania zastrzeżeń do Kolegium Izby. W okresie objętym kontrolą, Kolegium rozpatrzyło 3 zastrzeżenia wniesione do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, które zostały uwzględnione<sup>17</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 276-278]

W Izbie rzetelnie dokonywano sprawdzenia wykonania wniosków pokontrolnych. W ramach monitoringu realizacji wniosków pokontrolnych, w wyniku pozytywnej analizy treści przekazanych przez jednostkę kontrolowaną informacji o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych, akceptowano ich wykonanie. W przypadku oceny niedostatecznego ich wykonania, wzywano jednostkę kontrolowaną do precyzyjnego uzupełnienia informacji.

[Dowód: akta kontroli str.95-130]

W okresie objętym kontrolą, skierowano 43 zawiadomienia<sup>18</sup> do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego w sprawach rozpatrywania przez Regionalną Komisję Orzekającą w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy RIO w Olsztynie o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 142]

---

<sup>16</sup> Zgodnie z § 9 ust. 2 ustawy *o rio*, wystąpienie pokontrolne przekazuje się kontrolowanej jednostce nie później niż w terminie 60 dni od dnia podpisania protokołu kontroli.

<sup>17</sup> Dot. kontroli nr 20/2015, nr 45/2015, nr 46/2015.

<sup>18</sup> 33 zawiadomienia w 2015 r. i 10 zawiadomień w 2016 r.

## 2. Prowadzenie działalności szkoleniowej i informacyjnej.

Prowadzenie działalności szkoleniowej i informacyjnej w RIO w Olsztynie ocenia się **pozytywnie**.

### 1) Działalność szkoleniowa.

RIO w Olsztynie - w badanym okresie - zorganizowało i przeprowadziło łącznie 14 szkoleń dla jednostek samorządu terytorialnego z woj. warmińsko-mazurskiego. W szkoleniach udział wzięło 1008 osób, z czego 882 osoby z jednostek samorządu terytorialnego oraz 126 pracowników Izby<sup>19</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 320-323]

Z dokonanych ustaleń wynika, że w 2015 r. przeprowadzono łącznie 10 szkoleń. *Plan szkoleń dla jednostek samorządu terytorialnego z woj. warmińsko-mazurskiego na 2015 r.* przyjęty Uchwałą Kolegium RIO w Olsztynie Nr 0102-09/2015 z 14 stycznia 2015 r., a następnie zmieniony Uchwałą Kolegium RIO w Olsztynie Nr 0102-50/15 z 6 lutego 2015 r. przewidywał zorganizowanie 9 szkoleń dla jednostek samorządu terytorialnego z woj. warmińsko-mazurskiego. Dodatkowo - bez zmiany planu szkoleń - zorganizowano szkolenie w *zakresie procesu tworzenia budżetu i WPF jednostki samorządu terytorialnego na lata 2016-20...* Szkolenie zostało przeprowadzone przez pracowników Izby. Należy zaznaczyć, że zrealizowanie dodatkowego szkolenia umożliwiło wykonanie określonego dla Izby planu dochodów budżetu państwa na 2015 r.<sup>20</sup>

Do 8 czerwca 2016 r. przeprowadzono łącznie 4 szkolenia z 9 zaplanowanych w *Planie szkoleń jednostek samorządu terytorialnego z woj. warmińsko-mazurskiego na 2016 r.* przyjętym Uchwałą Kolegium RIO w Olsztynie Nr 0102-14/16 z 7 stycznia 2016 r., a następnie zmienionym Uchwałą Kolegium RIO w Olsztynie Nr 0102-213/16 z 7 kwietnia 2016 r.

Tematyka przeprowadzonych szkoleń dotyczyła w szczególności przepisów regulujących gospodarkę finansową jednostek kontrolowanych, co było zgodne z § 5 pkt 5 rozporządzenia 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*<sup>21</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 175, 229, 238-240, 243-244]

Wszystkie szkolenia zorganizowane przez Izbę finansowano ze środków pochodzących z planu finansowego Izby, ujętych w ustawie budżetowej. W planach finansowych dochodów i wydatków na 2015 r. i 2016 r. z tytułu działalności szkoleniowej zaplanowano w dziale 750 rozdział 75015 § 0830 „wpływy z usług” dochody budżetowe w wysokości 120.000,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 246, 255-257, 260-262, 302-319]

Wykonanie planu dochodów Izby na 2015 r. wynosiło łącznie 121.330,00 zł, tj. 101,11% planu. Prezes RIO w Olsztynie wyjaśniła, że uzyskanie większych wpływów niż prognozowano na

<sup>19</sup> W 2015 r. – 519 uczestników z jednostek samorządu terytorialnego i 93 pracowników Izby; do 8 czerwca 2016 r. – 363 uczestników z jednostek samorządu terytorialnego i 33 pracowników Izby.

<sup>20</sup> Przed zorganizowaniem tego szkolenia wpływy - zgodnie z planem szkoleń - wyniosły łącznie 114.730,00 zł, tj. 95,61% planu dochodów. (Wpływy z ww. szkolenia wyniosły 6.600,00 zł, co spowodowało wykonanie planu dochodów w 2015 r. w łącznej kwocie 121.330,00 zł, tj. 101,11% planu dochodów).

<sup>21</sup> Dz. U. z 2004 r., Nr 167, poz. 1747.



etapie ich planowania wynikało z większej liczby uczestników szkoleń, jak i związanych z nimi wpływów stanowiących dochody budżetu państwa. Na etapie opracowania projektu budżetu - przez dysponentów środków budżetu państwa - nie było możliwości dokładnego zaplanowania wielkości środków przeznaczonych na ten cel.

[Dowód: akta kontroli str. 296]

Kontrola wykazała, że Izba pobierała opłaty z tytułu prowadzonej działalności szkoleniowej. W badanym okresie wpływy z tego tytułu wynosiły łącznie 198.830,00 zł<sup>22</sup>. RIO w Olsztynie gromadziła dochody z działalności szkoleniowej oraz terminowo przekazywała środki na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, którego dysponentem jest Minister Finansów, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>23</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 283, 297-301]

Uchwałą Nr 0102-200/16 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z 21 marca 2016 r. przyjęło *Sprawozdanie z działalności informacyjno-szkoleniowej RIO w Olsztynie*, stanowiące załącznik do uchwały. W sprawozdaniu rzetelnie opisano informacje m.in. dotyczące zorganizowanych szkoleń dla jednostek samorządu terytorialnego i pracowników Izby, praktycznego stosowania przepisów w bieżącej gospodarce finansowej podmiotów objętych nadzorem i kontrolą Izby oraz upowszechniania informacji wynikających ze sprawowanych przez Izbę funkcji.

[Dowód: akta kontroli str. 155, 170-179]

Kontrolą objęto 50% populacji w zakresie przeprowadzonych szkoleń, tj. 7 przypadków<sup>24</sup>. Z dokonanych ustaleń wynika, że prowadzono odrębne teczki zawierające dokumentację dotyczącą danego szkolenia, tj. w szczególności oferty szkoleniowe, programy szkolenia oraz listy obecności uczestników szkolenia.

[Dowód: akta kontroli str. 600]

Organizacja szkoleń realizowana była w ramach obowiązków służbowych przez zastępcę naczelnika Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń Izby.

[Dowód: akta kontroli str. 280, 331-332]

RIO w Olsztynie zawierała umowy cywilnoprawne z osobami niebędącymi pracownikami Izby na przygotowanie i przeprowadzenie wykładu. W Izbie podpisano łącznie 12 umów zlecenia na przygotowanie prezentacji i przeprowadzenie wykładu na szkolenia organizowane przez Izbę na kwotę 35.500,00<sup>25</sup>. Wpłaty wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia dokonywano zgodnie z terminem w nich określonym.

[Dowód: akta kontroli str. 310, 324-328]

<sup>22</sup> W 2015 r. – 121.330,00 zł; do 8 czerwca 2016 r. – 77.500,00 zł.

<sup>23</sup> t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 69.

<sup>24</sup> tj.: 5 przeprowadzonych w 2015 r. - *Wykaz planu szkoleń jednostek samorządu terytorialnego w 2015 r.* – poz. 1-5 i 2 przeprowadzone w 2016 r. - *Wykaz planu szkoleń jednostek samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 8 czerwca 2016 r.* – poz. 3-4.

<sup>25</sup> W 2015 r. – 25.000,00 zł (zgodnie z *Planem finansowym dochodów i wydatków na 2015 r.* zabezpieczono w § 4170 - wydatki na wynagrodzenia bezosobowe - łącznie 25.000,00 zł); do 8 czerwca 2016 r. – 10.500,00 zł.



## 2) Działalność informacyjna.

Zarządzeniem Nr 17/2014 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z 10 listopada 2014 r. w sprawie katalogu informacji publicznych zamieszczanych na stronach (BIP) Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie ustalono katalog informacji jakie powinny być zamieszczane na stronach BIP przez poszczególne komórki organizacyjne Izby oraz osoby odpowiedzialne za ich zamieszczanie i aktualizację. Natomiast, zasady umieszczania i aktualizowania informacji publicznych, a także sposób administrowania stroną podmiotową BIP w RIO w Olsztynie określono w zarządzeniu Nr 16/2014 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z 10 listopada 2014 r. w sprawie administrowania urzędowym publikatorem teleinformatycznym (BIP) w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie. Zgodnie z regulacją, informacje publiczne zamieszczano na stronach BIP na podstawie wniosków składanych przez poszczególne komórki organizacyjne Izby. Ponadto, prowadzono ewidencję wniosków o zmianę informacji publicznych na stronach BIP RIO w Olsztynie.

[Dowód: akta kontroli str. 601-608, 380-391]

W okresie objętym kontrolą przekazywano informacje o zmianach w przepisach prawnych mających wpływ na prowadzenie prawidłowej gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego oraz upowszechniano informacje wynikające ze sprawowania przez Izbę funkcji nadzorczej i kontrolnej<sup>26</sup>. Narzędziem służącym do przekazywania ogólnodostępnych informacji dotyczących działalności Izby oraz innych danych niezbędnych do sprawnego funkcjonowania służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego była przede wszystkim strona internetowa<sup>27</sup> oraz tablica ogłoszeń Izby. Ponadto, informacje udostępniano w formie kserokopii materiałów lub bezpośrednio przesyłano do jednostek samorządu terytorialnego (np. wysokość kwot subwencji ogólnej w poszczególnych kwartałach wykonywania budżetu, interpretacje przepisów, wzory formularzy sprawozdań).

Na stronie BIP RIO w Olsztynie - na bieżąco - publikowano informacje dotyczące działalności nadzorczej, opiniodawczej, analitycznej i kontrolnej Izby, tj. w szczególności: rozstrzygnięcia nadzorcze Kolegium Izby, uchwały i zarządzenia organów jednostek samorządu terytorialnego unieważnionych na poszczególnych posiedzeniach Kolegium, wyniki działalności opiniodawczej oraz liczbę i charakter wydanych opinii, a także informacje o wynikach kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 280-283]

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że do RIO w Olsztynie wpłynęło - w badanym okresie - ogółem 114 pism<sup>28</sup> zakwalifikowanych jako wnioski o udzielenie wyjaśnienia w oparciu o przepisy art. 13 pkt 11 ustawy o rio. Na podstawie skontrolowanych 15% wniosków, tj. 15 przypadków<sup>29</sup> ustalono, że Izba udzielała wyjaśnień na wystąpienia podmiotów wymienionych w art. 1 ust. 2 ustawy o rio w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych.

<sup>26</sup> Zgodnie z § 86 pkt 13 Regulaminu RIO w Olsztynie.

<sup>27</sup> [www.olsztyn.rio.gov.pl](http://www.olsztyn.rio.gov.pl)

<sup>28</sup> 85 - w 2015 r.; 29 - do 8 czerwca 2016 r.

<sup>29</sup> Wykaz wniosków o udzielenie informacji w oparciu o przepisy art. 13 ust. 11 ustawy o rio otrzymanych w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. - poz. 8, 16, 24, 32, 40, 48, 56, 64, 72, 80 oraz Wykaz wniosków o udzielenie informacji w oparciu o przepisy art. 13 ust. 11 ustawy o rio otrzymanych w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 8 czerwca 2016 r. - poz. 2, 4, 6, 8, 10.

### 3. Udostępnianie informacji publicznej.

Udostępnianie informacji publicznej w RIO w Olsztynie ocenia się **pozytywnie**.

Informacje publiczne udostępniano na wniosek, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. o *dostępie do informacji publicznej*<sup>30</sup>. W RIO w Olsztynie przyjęto sformalizowane zasady dotyczące udostępniania informacji publicznej<sup>31</sup>. W Izbie prowadzono rejestr wniosków o udzielenie informacji publicznej, z którego wynikało, że do jednostki kontrolowanej - w badanym okresie - wpłynęło ogółem 41 wniosków<sup>32</sup>. Wszystkie wnioski zostały rozpatrzone pozytywnie.

[Dowód: akta kontroli str. 333-347, 365-379, 591-596]

Na podstawie skontrolowanych 50% wniosków o udostępnienie informacji publicznej, tj. 18 przypadków<sup>33</sup> ustalono, że w 1 przypadku naruszono ustawowy termin udzielenia odpowiedzi. Udostępnienie informacji publicznej nastąpiło w terminie 28 dni od dnia złożenia zapytania<sup>34</sup>, tj. 14 dni po terminie<sup>35</sup>. Wniosek o udostępnienie informacji publicznej dotyczył udostępnienia wykazu jednostek, które zostały wezwane do opracowania programu naprawczego, zgodnie z art. 240a ustawy o *finansach publicznych*, w okresie jego obowiązywania. Prezes RIO w Olsztynie wyjaśniła, że odpowiedź na wniosek przygotowano niezwłocznie po uzyskaniu opinii składu orzekającego o programie naprawczym dla Gminy Ruciane-Nida na lata 2015-2016. Należy zaznaczyć, że wnioskodawca nie podjął żadnych działań w związku z przekroczeniem ustawowego terminu udzielenia odpowiedzi oraz nie kwestionował postępowania Izby. W trakcie kontroli pracownik odpowiedzialny za przekroczenie terminu udostępnienia informacji publicznej został pouczone o obowiązku przestrzegania ustawowych terminów. Przekroczenie terminu uznano za **uchybie**nie, które nie powodowało negatywnych następstw dla kontrolowanej działalności.

[Dowód: akta kontroli str. 288-290]

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

[Dowód: akta kontroli str. 598]

Prezes RIO w Olsztynie 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. 287]

<sup>30</sup> t.j. Dz. U. z 2015, poz. 2058, z późn. zm.

<sup>31</sup> Dział XI Regulaminu RIO w Olsztynie stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 0102-72/2014 Kolegium Regionalnej izby Obrachunkowej w Olsztynie z 3 kwietnia 2014 r.

<sup>32</sup> W 2015 r. – 29; do 8 czerwca 2016 r. – 12.

<sup>33</sup> Wykaz wniosków o udzielenie informacji publicznej sporządzony w RIO w Olsztynie – poz. 2, 4, 6, 8, 10, 12, 14, 16, 18, 20, 22, 24, 26, 28, 30, 32, 34, 36.

<sup>34</sup> Wniosek do Izby wpłynął 13 stycznia 2015 r., natomiast odpowiedzi udzielono 10 lutego 2015 r.

<sup>35</sup> Zgodnie z art. 13 ustawy o *dostępie do informacji publicznej* udostępnienie informacji publicznej następuje bez zbędnej zwłoki, nie później jednak niż w terminie 14 dni od dnia złożenia wniosku, z zastrzeżeniem możliwości wydłużenia terminu do 2 miesięcy od dnia złożenia wniosku, o czym należy poinformować wnioskodawcę.



#### 4. Rozpatrywanie skarg i wniosków.

Działania RIO w Olsztynie w zakresie rozpatrywania skarg i wniosków ocenia się **pozytywnie**.

Przyjmowanie i rozpatrywanie skarg i wniosków regulowały akty prawa powszechnie obowiązującego<sup>36</sup>. W Izbie nie opracowano odrębnej regulacji wewnętrznej w zakresie postępowania w przypadku skarg i wniosków.

W Izbie prowadzono *Rejestr skarg* rozpatrzonych we własnym zakresie oraz rozpatrzonych przez inne jednostki (sprawy przekazane do wiadomości, pozostawione ad akta). Należy zaznaczyć, że *Rejestr skarg* nie obejmował skarg pozostających do załatwienia we właściwości innego organu oraz wniosków rozpatrzonych przez Izbę we własnym zakresie.

Prezes RIO w Olsztynie wyjaśniła, że w badanym okresie do Izby wpłynęły wnioski w sprawie przeprowadzenia kontroli jednostek samorządu terytorialnego, które nie stanowiły wniosków w rozumieniu *Kpa*. W związku z powyższym w Izbie nie prowadzono odrębnych rejestrów dla tych spraw. Niemniej jednak, Prezes Izby podjęła decyzję o wprowadzeniu w RIO w Olsztynie odrębnych rejestrów dla wniosków składanych na podstawie art. 241 *Kpa*, art. 7 ust. 2 ustawy o *rio* oraz przez inne podmioty nie wymienione w ustawie o *rio*, co pozwoli rozróżnić podstawy prawne regulujące tryb załatwiania spraw.

[Dowód: akta kontroli str. 392-399,623]

W badanym okresie do RIO w Olsztynie wpłynęły ogółem 44 skargi<sup>37</sup>, z czego 13 załatwiono bezpośrednio, 22 przesłano wg właściwości do odpowiednich organów, a 9 zostało przekazanych ad akta. Ponadto, do Izby wpłynęło 49 wniosków<sup>38</sup>, które zostały rozpatrzone we własnym zakresie.

[Dowód: akta kontroli str. 353-356, 392-399, 609-622]

Badaniem kontrolnym objęto 50% skarg i wniosków, z czego 100% skarg rozpatrzonych we własnym zakresie i 8 przekazanych wg właściwości oraz 23 wnioski.

We wszystkich kontrolowanych przypadkach skarg i wniosków, poinformowano zainteresowanych o sposobie załatwienia sprawy. Należy zaznaczyć, że wnoszący wnioski w sprawie przeprowadzenia kontroli w jednostkach samorządu terytorialnego byli informowani o sposobie załatwienia sprawy w terminie do 30 dni.

Zgodnie z art. 231 *Kpa* w pismach do skarżących - w przypadku braku właściwości Izby - zawiadamiano o przekazaniu skargi organowi właściwemu w sprawie oraz dotrzymano 7-dniowego terminu na przekazanie skarg organowi właściwemu w sprawie. Zawiadomienia o sposobie załatwienia skarg zawierały wszystkie elementy określone w art. 238 *Kpa*.

W kontrolowanych przypadkach rozpatrzone przez Izbę skargi załatwiono w terminie wynikającym z art. 237 § 1 *Kpa*. W przypadku gdy skargi wymagały dodatkowych czynności,

<sup>36</sup> t.j. ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego* (Dz. U. z 2016 r., poz. 23 - jednolity tekst), zwany 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).

<sup>37</sup> W 2015 r. – 29; do 8 czerwca 2016 r. – 15.

<sup>38</sup> W 2015 r. – 37; do 8 czerwca 2016 r. – 12.

sprawy kwalifikowano jako szczególnie skomplikowane, dla których zgodnie z art. 35 § 3 *Kpa* sprawy załatwiano w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania.

Zawiadomienia o sposobie załatwienia skarg podpisywane były przez Prezesa RIO w Olsztynie. W zawiadomieniach odnoszono się do wszystkich stawianych zarzutów, stosując odpowiednie przepisy prawa.

[Dowód: akta kontroli str. 392-399, 400-561, 599]

W siedzibie RIO w Olsztynie umieszczono w widocznym miejscu (tablica ogłoszeń) informację o dniach i godzinach przyjęć interesantów. Przyjęcia interesantów w sprawie skarg i wniosków odbywały się w każdy poniedziałek w godzinach od 14<sup>00</sup> do 16<sup>00</sup>. Ponadto, ww. informacja została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.

[Dowód: akta kontroli str. 562-564]

\* \* \*

### Zalecenia i wnioski:

W celu usprawnienia funkcjonowania kontrolowanej jednostki wnoszę o:

- 1) udostępnianie informacji publicznej w terminach wynikających z przepisów prawa powszechnie obowiązującego,
- 2) wpisywania do *Rejestru skarg* spraw przekazywanych do załatwienia - zgodnie z właściwością - innym organom.

Na podstawie art. 49 ustawy *o kontroli* uprzejmie proszę Panią Prezes o przedstawienie - w terminie do 15 dni od otrzymania niniejszego dokumentu - informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

MINISTER SPRAW WEWNĘTRZNYCH  
i ADMINISTRACJI  
  
z up. Sebastian CHWAŁEK  
Podsekretarz Stanu

Wykonano w 2 egz.:

Egz. Nr 1 – RIO w Olsztynie

Egz. Nr 2 - aa

Sporządził/wykonął: Zespół kontrolny MSWiA

ul. Stefana Batorego 5  
02-591 Warszawa, Polska  
mswia.gov.pl

tel. +48 22 601 71 81  
fax.: + 48 22 601 70 13