



Warszawa, dnia 8 października 2013 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER ADMINISTRACJI I CYFRYZACJI

DKSiW-WKiN-093-5/2013

Pan
Tadeusz DOBEK
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli zrealizowanej w trybie zwykłym, ujętej w *Planie kontroli do realizacji przez Departament Kontroli, Skarg i Wniosków MAC na rok 2013*, na temat: Prawidłowość wykonywania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy działalności kontrolnej, szkoleniowej i informacyjnej, realizacji postanowień ustawy o dostępie do informacji publicznej oraz przestrzegania przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego w zakresie rozpatrywania skarg i wniosków, przeprowadzonej w terminie od dnia 15 lipca 2013 r. do dnia 19 lipca 2013 r. w Bydgoszczy z siedzibą przy ul. Świętej Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ przez zespół kontrolny MAC w składzie:

1. _____ w Wydziale Kontroli i Nadzoru Departamentu Kontroli, Skarg i Wniosków MAC – kierownik zespołu kontrolnego,
2. _____ w Wydziale Kontroli i Nadzoru Departamentu Kontroli, Skarg i Wniosków MAC – członek zespołu kontrolnego.

(Dowód: akta kontroli: str. 1-2)

Zakres kontroli obejmował sprawdzenie zagadnień dotyczących prawidłowości prowadzenia przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy:

1. działalności kontrolnej w zakresie planowania i realizacji planu kontroli (w statystycznym ujęciu liczby i rodzajów przeprowadzanych kontroli, z uwzględnieniem ustawowego obowiązku określonego w art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych² (rio), dotyczącym przeprowadzania kontroli kompleksowych gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego co najmniej raz na cztery lata), działań pokontrolnych w przypadku ustalonych w trakcie kontroli nieprawidłowości, które z uwagi na ich rodzaj i rozmiar, wymagają działań powołanych do tego organów (wystosowanie

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092

² Dz. U. z 2011 r., Nr 240, poz. 1429 z późn. zm.

- powiadomień do policji, prokuratury, rzecznika dyscypliny finansów publicznych itp.), sposobu dokumentowania działań kontrolnych oraz prowadzenia akt spraw na wybranej losowo próbie;
2. działalności szkoleniowej w zakresie planowania i realizacji szkoleń przez Izbę (z uwzględnieniem liczby przeprowadzonych szkoleń, zakresem tematycznym, liczbą uczestników);
 3. działalności informacyjnej w zakresie prowadzenia działalności informacyjnej i instruktażowej (publikacje i udostępnianie materiałów);
 4. przestrzegania przepisów ustawy o dostępie do informacji publicznej w ramach wypełniania obowiązku udostępniania informacji publicznej (m.in. w zakresie terminowego udzielania odpowiedzi na wnioski zainteresowanych osób i instytucji);
 5. przestrzegania przepisów ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – *Kodeksu postępowania administracyjnego*³ (dalej: *Kpa*) w zakresie prawidłowości i terminowości rozpatrywania skarg i wniosków.

Dokonanie oceny kontrolowanego zakresu nastąpiło z uwzględnieniem kryterium zgodności z prawem realizowanych zadań.

Czynnościami kontrolnymi objęto:

- 1) działalność kontrolną w zakresie planowania i realizacji planu kontroli oraz sposobu dokumentowania działań kontrolnych oraz prowadzenia akt;
- 2) działalność szkoleniową w zakresie planowania i realizacji szkoleń przez Izbę;
- 3) działalność informacyjną w zakresie prowadzenia działalności informacyjnej i instruktażowej;
- 4) przestrzeganie przepisów ustawy *o dostępie do informacji publicznej* w ramach wypełniania obowiązku udostępniania informacji publicznej;
- 5) przestrzeganie przepisów *Kpa* w zakresie prawidłowości i terminowości rozpatrywania skarg i wniosków;
- 6) przepisy wewnętrzne wydane przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy związane z przedmiotem i zakresem przeprowadzonej kontroli.

Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej oraz otrzymanych pisemnych wyjaśnień zespół kontrolny ocenił prawidłowość wykonywania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy działalności kontrolnej, szkoleniowej i informacyjnej, realizacji postanowień ustawy z dnia 6 września 2001 r. *o dostępie do informacji publicznej*⁴, przestrzegania przepisów *Kpa* w zakresie rozpatrywania skarg i wniosków na podstawie kryterium zgodności z prawem w następujący sposób:

1. Działalność kontrolną w zakresie planowania i realizacji planu kontroli oraz sposobu dokumentowania działań kontrolnych i prowadzenia akt – **pozytywnie z uchybieniami.**
2. Działalność szkoleniową w zakresie planowania i realizacji szkoleń przez Izbę – **pozytywnie z uchybieniami.**
3. Działalność informacyjną i instruktażową – **pozytywnie.**
4. Przestrzeganie przepisów ustawy *o dostępie do informacji publicznej* w ramach wypełniania obowiązku udostępniania informacji publicznej – **pozytywnie z uchybieniami.**
5. Przestrzeganie przepisów *Kpa* w zakresie prawidłowości i terminowości rozpatrywania skarg i wniosków – **nie dokonano oceny.**

³ Dz. U. z 2011 r., Nr 204, poz. 1195.

⁴ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.

Podsumowując wyniki analizy dokumentacji źródłowej dotyczącej kontrolowanych zagadnień oraz otrzymanych pisemnych wyjaśnień **pozytywnie z uchybieniami** oceniono prawidłowość wykonywania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy działalności kontrolnej, szkoleniowej i informacyjnej, realizacji postanowień ustawy z dnia 6 września 2001 r. *o dostępie do informacji publicznej*, przestrzegania przepisów *Kpa* w zakresie rozpatrywania skarg i wniosków na podstawie kryterium zgodności z prawem.

Powyższa ocena wyniku ze stwierdzonych w toku kontroli następujących ustaleń:

1. W działalności kontrolnej w zakresie planowania i realizacji planu kontroli oraz sposobu dokumentowania działań kontrolnych i prowadzenia akt.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym⁵ RIO w Bydgoszczy działalność kontrolna realizowana jest przez Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej.

Plan kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na 2012 rok, stanowiący załącznik Nr 2 do Uchwały Nr XXVI/58/2011 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 grudnia 2011 r. *w sprawie przyjęcia ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na 2012 rok, w tym planu kontroli* obejmował 70 kontroli, w tym:

- 33 kontrole kompleksowe;
- 33 kontrole problemowe;
- 4 kontrole sprawdzające.

Ponadto zgodnie z zapisem w ww. planie kontroli na 2012 rok: *W planie kontroli zarezerwowano ok. 10 % czasu na kontrole doraźne.*

(Dowód: akta kontroli: str. 46)

Powyższy plan kontroli na 2012 rok został zmieniony Uchwałą Nr XXVI/57/2012 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 3 grudnia 2012 r. *zmieniającą uchwałę w sprawie przyjęcia ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na 2012 rok, w tym planu kontroli.*

W związku z powyższym zmieniony Plan kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na 2012 rok stanowiący załącznik do ww. uchwały Nr XXVI/57/2012 obejmuje 70 kontroli, w tym:

- 33 kontrole kompleksowe,
- 24 kontrole problemowe,
- 13 kontrole sprawdzające.

Nie uległ zmianie zapis: *W Planie kontroli zarezerwowano ok. 10 % czasu na kontrole doraźne.*

Podsumowując powyższe zmiany zauważyć należy, że zmniejszono liczbę kontroli problemowych z 33 na 24 oraz zwiększono liczbę kontroli sprawdzających z 4 na 13.

Powyższe zmiany w planie kontroli na 2012 rok uzasadniono⁶:

⁵ Załącznik nr 1 do Zarządzenia NR 5/2007 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

⁶ Uzasadnienie do Uchwały Nr XXVI/57/2012 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 3 grudnia 2012 r. *zmieniającej uchwałę w sprawie przyjęcia ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na 2012 rok, w tym planu kontroli.*

1. Dużą fluktuacją kadr w Zespole Zamiejscowym w Toruniu (3 inspektorów kontroli odeszło z pracy, 1 inspektorka przebywała na zwolnieniu chorobowym, później na urlopie macierzyńskim).
2. Znacznym wydłużeniem czasu trwania kontroli doraźnych przeprowadzanych na wnioski Policji, Prokuratury ze względu na szeroki zakres kontroli obejmujący badaniem kilka lat i 100% dokumentacji.

W latach 2008-2011 średni czas kontroli doraźnej wynosił 18 inspektorodni, w 2012 roku 50 inspektorodni.

(Dowód: akta kontroli: str. 66-68)

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy w 2012 roku przeprowadziła 75 kontroli⁷, w tym:

- 33 kontrole kompleksowe,
- 25 kontroli problemowych,
- 4 kontrole doraźne,
- 13 kontroli sprawdzających.

Plan kontroli na 2012 rok został zrealizowany w całości przez RIO w Bydgoszczy, a przeprowadzone kontrole były tożsame z kontrolami ujętymi w planie. Należy jednakże zaznaczyć, że liczba kontroli problemowych wskazana w Planie kontroli na 2012 rok zmienionym Uchwałą Nr XXVI/57/2012 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 3 grudnia 2012 r. została przekroczona o jedną dodatkową kontrolę z uwagi na fakt, że podczas przeprowadzania planowanej kontroli kompleksowej ustalono, że właściwa gmina przekazywała dotacje na rzecz jednostek oświatowych, jednakże naliczaniem ich statutowo zajmowała się odrębna jednostka budżetowa. Z uwagi na powyższe, w celu zbadania prawidłowości udzielania tych dotacji zasadnym było uruchomienie odrębnej kontroli w tej jednostce.

(Dowód: akta kontroli: str. 22)

Zgodnie ze Sprawozdaniem z wykonania ramowego planu pracy, w tym planu kontroli RIO w Bydgoszczy na 2012 rok⁸, spośród podjętych w 2012 roku 75 kontroli, w tym 33 kompleksowych, 24 problemowych, 4 doraźnych i 13 sprawdzających, omówieniem wyników zakończono 72 kontrole (96 %).

Spośród wszystkich kontroli przeprowadzonych przez Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej RIO w Bydgoszczy w 2012 roku, zespół kontrolny poddał analizie 9 niżej wymienionych kontroli⁹:

- a) 6 kontrole kompleksowych – Urząd Miasta Lipno, Urząd Miasta i Gminy Piotrków Kujawski, Urząd Gminy Śliwice, Urząd Gminy Chełmno, Urząd Miasta i Gminy Górzno, Urząd Miasta i Gminy Więcbork,
- b) 2 kontrole problemowe – Urząd Gminy Topólka, Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1 w Bydgoszczy,

⁷ Dane opracowano na podstawie Sprawozdania z wykonania ramowego planu pracy, w tym planu kontroli RIO w Bydgoszczy na 2012 rok oraz pisma RIO w Bydgoszczy z dnia 2 lipca 2013 r. (sygn. RIO-KA-0711-5/2013).

⁸ Załącznik do uchwały Nr VIII/21/2013 Kolegium RIO w Bydgoszczy z dnia 20 marca 2013 r.

⁹ Numery spraw: RIO/KF/47/2012, RIO/KF/22/2012, RIO/KF/50/2012, RIO/KF/7/2012, RIO/KF/20/2012, RIO/KF/39/2012, RIO/KF/65/2012, RIO/KF/52/2012, RIO/KF/3/2012.

c) 1 kontrolę doraźną – Urząd Gminy Brzuze.

(Dowód: akta kontroli: str. 95-97)

RIO w Bydgoszczy przeprowadziła kompleksowe kontrole gospodarki finansowej wszystkich jednostek samorządu terytorialnego co najmniej raz na cztery lata, tj. zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Ponadto Izba dokonywała kontroli na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*, tj.:

W 2012 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła kontrolę problemową w jednostce organizacyjnej Gminy (jednostka budżetowa) pod nazwą „Wydział Oświaty” w Złotnikach Kujawskich w zakresie prawidłowości naliczania i wykorzystania dotacji z budżetu Gminy Złotniki Kujawskie na prowadzenie szkół, dla których organem prowadzącym jest Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół w Częstochowie, na wniosek Przewodniczącej Rady Gminy, czyli podmiotu objętego art. 1 ust. 2 pkt 6 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Natomiast na podstawie wniosku Prokuratury Rejonowej w Rypinie Izba przeprowadziła kontrolę doraźną w Urzędzie Gminy Brzuze w zakresie:

- zakupu i rozliczania materiałów pędnych,
- wydatków na usługi transportowe i naprawy pojazdów,
- rozliczania i finansowania odśnieżania dróg gminnych,
- wydatków związanych z utrzymaniem Ochotniczej Straży Pożarnej w Trąbinie.

(Dowód: akta kontroli: str.21, 26)

Zespół kontrolny ustalił 2 przypadki¹⁰ naruszenia dyspozycji art. 7a ust. 1 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*, tj. uchybiono ustawowy termin dotyczący powiadomienia o kontroli kompleksowej o 1 dzień. Wystąpienia pokontrolne były przekazywane jednostce kontrolowanej zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*, tj. nie później niż w terminie 60 dni od dnia podpisania protokołu kontroli. Akta kontroli były kompletne i umożliwiły właściwą weryfikację zawartości.

(Dowód: akta kontroli: str. 98-103)

Zgodnie z pkt 1 Załącznika Nr 2 Tryb Przeprowadzania Kontroli do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów *w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania*¹¹, inspektorzy RIO w Bydgoszczy wykonywali czynności kontrolne na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli, określających nazwę jednostki kontrolowanej, zakres kontroli oraz ważność upoważnień. Na upoważnieniach udzielonych przez Prezesa RIO w Bydgoszczy są wskazywani wszyscy inspektorzy przeprowadzający daną kontrolę. Zgodnie z pkt 2 Załącznika Nr 2 Tryb Przeprowadzania Kontroli do ww. rozporządzenia: *imienne upoważnienia do przeprowadzania kontroli wystawia prezes izby lub jego zastępca*.

¹⁰ Numery spraw: RIO/KF/50/2012, RIO/KF/20/2012.

¹¹ Rozporządzenie 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 (Dz. U. Nr 167, poz. 1747).

W 6¹² z 9 badanych akt kontroli upoważnienia do prowadzenia czynności kontrolnych zostały przedłużone, we wszystkich przypadkach w sposób prawidłowy, tj. zapewniający ciągłość ważności upoważnień. Ponadto w jednym z badanych przypadków dotyczącym *kontroli kompleksowej gospodarki finansowej* w Urzędzie Miasta i Gminy Górzno do zespołu kontrolnego składającego się z dwóch inspektorów posiadających upoważnienie nr 20/20/2012 z dnia 19 marca 2012 r., dołączył trzeci inspektor na podstawie dodatkowo udzielonego upoważnienia nr 27/20/2012 z dnia 3 kwietnia 2012 r.¹³

W skontrolowanych sprawach nie wystąpił przypadek wyłączenia inspektora od czynności kontrolnych w związku z art. 7a ust. 3 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*.

W wyniku przeprowadzonych kontroli przez RIO w Bydgoszczy w 2012 roku, Izba złożyła 32 zawiadomienia, w tym: 16 zawiadomień do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, 15 zawiadomień do Ministra Finansów o nieprawidłowych danych w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S, 1 zawiadomienie do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego na podstawie wyników kontroli funduszu sołeckiego w związku z ujawnieniem w toku kontroli nieprawidłowości dotyczących wydatków poniesionych w ramach tego funduszu (Gmina Fabianki).

(Dowód: akta kontroli: str. 22)

W 9 badanych postępowaniach kontrolnych:

- w 5 sprawach nie skierowano żadnych zawiadomień¹⁴.
- w 3 sprawach skierowano następujące zawiadomienia:
 - w 1 przypadku skierowano zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych¹⁵;
 - w 2 przypadkach zawiadomiono Ministra Finansów o nieprawidłowych danych w sprawozdaniu Rb-PDP¹⁶;
- w 1 sprawie skierowano zarówno zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych, jak i zawiadomiono Ministra Finansów o nieprawidłowych danych w sprawozdaniu Rb-PDP¹⁷.

(Dowód: akta kontroli: str. 95- 97)

We wszystkich zbadanych postępowaniach protokoły z przeprowadzonych kontroli zostały podpisane przez właściwe osoby i nie nastąpił przypadek odmowy podpisania protokołu na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*.

2. W działalności szkoleniowej w zakresie planowania i realizacji szkoleń przez Izbę.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy prowadziła działalność informacyjną i szkoleniową w zakresie objętym nadzorem i kontrolą zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady

¹² Upoważnienia: nr 51/47/2012, nr 22/22/2012, nr 54/50/2012, nr 7/7/2012, nr 20/20/2012 (nr 27/20/2012), nr 3/3/2012.

¹³ Numer sprawy RIO/KF/20/2012.

¹⁴ Numery spraw: RIO/KF/7/2012, RIO/KF/20/2012, RIO/KF/39/2012, RIO/KF/65/2012, RIO/KF/52/2012.

¹⁵ Numery spraw: RIO/KF/3/2012.

¹⁶ Numery spraw: RIO/KF/22/2012, RIO/KF/50/2012.

¹⁷ Numer sprawy RIO/KF/47/2012.

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, zgodnie z którym regionalne izby obrachunkowe:

- organizują i prowadzą szkolenia w zakresie przepisów regulujących gospodarkę finansową jednostek kontrolowanych;
- prowadzą doradztwo w zakresie praktycznego stosowania przepisów w bieżącej gospodarce finansowej;
- przekazują informacje wynikające z realizowania przez izbę obowiązków ustawowych.

W 2012 roku RIO w Bydgoszczy, zgodnie z planem szkoleń, zorganizowała 33 szkolenia¹⁸, w których uczestniczyło 2406 pracowników jst. W tej liczbie nie uwzględniono pracowników RIO.

Lp.	Temat szkolenia	Adresaci szkolenia	Liczba uczestników
1.	Podatek od towarów i usług w praktyce jednostek samorządu terytorialnego	pracownicy służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego	119
2.	Procedury zamówień publicznych podstawą realizacji wydatków jednostek sektora finansów publicznych	kierownicy jednostek samorządu terytorialnego i jednostek organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego	106
3.	Zmiana przepisów dotyczących rachunkowości budżetowej oraz zamknięcie ksiąg rachunkowych i sprawozdanie finansowe jednostek za 2011 rok JST	skarbnicy jednostek samorządu terytorialnego	149
4.	Zmiana przepisów dotyczących rachunkowości budżetowej oraz zamknięcie ksiąg rachunkowych i sprawozdanie finansowe jednostek za 2011 rok JO (2 szkolenia)	główni księgowi jednostek organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego	419
5.	Dyscyplina finansów publicznych po nowelizacji ustawy	pracownicy jednostek samorządu terytorialnego	122
6.	Ewidencja wydatków strukturalnych oraz sporządzanie sprawozdania Rb-WS	pracownicy jednostek sektora finansów publicznych	94
7.	Sprawozdawczość budżetowa i sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych jednostek samorządu terytorialnego oraz jednostek z osobowością prawną	pracownicy jednostek samorządu terytorialnego	123
8.	Sprawozdawczość budżetowa i sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych jednostek organizacyjnych	pracownicy jednostek organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego pracowników jednostek sektora finansów publicznych	135
9.	Kontrola środków z dotacji UE otrzymanych przez jst	pracownicy jednostek samorządu terytorialnego	50

¹⁸ Załącznik do uchwały Nr VIII/21/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 20 marca 2013 r.

10.	Dochodzenie i windykacja należności cywilnoprawnych	pracownicy jednostek samorządu terytorialnego zajmujących się dochodzeniem należności cywilnoprawnych na rzecz gminy, powiatu, województwa oraz jednostek podległych	118
11.	Absolutorium dla organu wykonawczego	przewodniczący oraz członkowie komisji rewizyjnych	62
12.	Przestępczość korupcyjna i karne narzędzia jej zwalczania w sferze administracji państwowej i samorządowej	kierownicy jednostek samorządu terytorialnego, sekretarze oraz kierownicy jednostek organizacyjnych jst	13
13.	System Sprawozdawczość jednostek organizacyjnych SJO BeSTi@ (6 szkoleń)	pracownicy jednostek organizacyjnych jst, którzy kontynuują lub rozpoczynają pracę w systemie zarówno w zakresie planów finansowych, jak i sporządzania sprawozdań jednostkowych	69
14.	Dochodzenie i egzekucja należności publicznoprawnych	pracownicy jednostek samorządu terytorialnego zajmujących się dochodzeniem należności publicznoprawnych na rzecz gminy (skarbnicy i księgowi oraz osoby zajmujące się windykacją należności niepodatkowych, publicznoprawnych)	52
15.	Budżet i gospodarka finansowa jednostki samorządu terytorialnego (2 szkolenia)	rozpoczynający pracę na stanowisku skarbnika oraz pracownicy służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego, odpowiedzialni za prace związane z budżetem	50
16.	Finansowanie zadań z zakresu utrzymania czystości i porządku w gminach po 1 stycznia 2012 r.	pracownicy jednostek samorządu terytorialnego	95
17.	Rachunkowość budżetowa jednostek organizacyjnych po zmianach.	główni księgowi jednostek organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego	250
18.	Rachunkowość budżetowa po zmianach	pracownicy Urzędu Miasta Bydgoszczy	129
19.	Gospodarka nieruchomościami - aktualne zagadnienia	pracownicy służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego	42
20.	Praktyczne aspekty zarządzania długiem jednostki samorządu terytorialnego	kierownicy i skarbnicy jednostek samorządu terytorialnego	74
21.	Praktyczne problemy związane ze stosowaniem regulacji dot. podatków i opłat lokalnych	pracownicy organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego	77
22.	Warsztaty z obsługi systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego BeSTi@ w zakresie sporządzania projektów uchwał i uchwał o wpf (5 szkoleń)	pracownicy jednostek samorządu terytorialnego odpowiedzialni za przygotowanie uchwał o wpf	58
Ogólna liczba przeszkolonych			2 406

Szkolenia dla pracowników jednostek samorządu terytorialnego były przeprowadzone w formie wykładów oraz ćwiczeń z wykorzystaniem komputerów dla pracowników korzystających z Systemu Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego BeSTi@. Organizacją szkoleń zajmowali się pracownicy Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Szkolenia dla pracowników jednostek samorządu terytorialnego były prowadzone zarówno przez pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, jak i przez osoby niebędące pracownikami Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy. Wykładowcy niebędący pracownikami RIO w Bydgoszczy byli wybierani przez organizatora szkoleń pod kątem posiadanej wiedzy i doświadczenia w zakresie tematów prowadzonych przez nich szkoleń na podstawie wiedzy własnej organizatora w tym zakresie, czy zasięgniętej opinii w innych regionalnych izbach obrachunkowych.

Wykładowców, którzy prowadzili szkolenia dla pracowników samorządu terytorialnego pozostających w nadzorze Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Imię i nazwisko wykładowcy	Stanowisko
1.		Młodszy Inspektor Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
2.		Zastępca Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
3.		Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
4.		Starszy Informatyk Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
5.		Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
6.		Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
7.		Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
8.		Starszy Informatyk Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

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 postępowania¹⁹ wynika, że do zadań Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń (WIAiS) należy w szczególności organizowanie i prowadzenie szkoleń w zakresie przepisów regulujących gospodarkę finansową jednostek kontrolowanych oraz z § 16 ust. 2 pkt 11 Regulaminu organizacyjnego RIO w Bydgoszczy wynika, że do zadań WIAiS RIO w Bydgoszczy należy: prowadzenie działalności informacyjno-szkoleniowej.

Z odpowiedzi udzielonej przez Prezesa RIO Bydgoszcz, pismem RIO/KA-0711-5-3/2013 z dnia 30 lipca 2013 r. wynika, że żadnemu pracownikowi WIAiS nie powierzono obowiązku wynikającego z cyt. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r., tj. prowadzenia szkoleń w zakresie przepisów regulujących gospodarkę finansową jednostek kontrolowanych. Jednocześnie w otrzymanych przez zespół kontrolny „zakresach czynności, uprawnień i odpowiedzialności”

¹⁹ Dz. U. Nr 167, poz. 1747

następujących pracowników WIAiS RIO w Bydgoszczy:

znalazł się m.in. zapis: „organizowanie szkoleń dla gmin i pracowników Izby” a u

„udział w opracowywaniu materiałów na potrzeby szkoleń prowadzonych przez Izbę.”

Ponadto Prezes RIO w Bydgoszczy w uzupełnieniu tej odpowiedzi przesłał pismem nr RIO/KA-0711-5-4/2013 z dnia 1 sierpnia 2013 r. dodatkowe wyjaśnienia, w których poinformował, że cyt. „sformułowane w rozporządzeniu 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 (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w § 5 pkt 5 zadanie: organizowanie i prowadzenie szkoleń w zakresie przepisów regulujących gospodarkę finansową jednostek kontrolowanych jest realizowane w następujący sposób.

Czynności - zadania w zakresie „organizacji” szkoleń realizowane są przez Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń, a w ramach Wydziału przez wskazanych w piśmie Izby z dnia 30 lipca br. 3 pracowników.

Natomiast prowadzenie szkoleń w zakresie przepisów regulujących gospodarkę finansową jednostek kontrolowanych przypisane w ww. Rozporządzeniu regionalnym izbom obrachunkowym jest realizowane przez osoby właściwe merytorycznie, w niektórych przypadkach przez pracowników Izby (członków Kolegium lub informatyków) lub przez inne osoby merytorycznie właściwe, a nie będące pracownikami Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

(Dowód: akta kontroli: str. 121-125)

Zgodnie z art. 1 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Regionalna Izba Obrachunkowej w Bydgoszczy pobierała opłatę za udział w szkoleniach. Odpłatności za udział jednej osoby w szkoleniach organizowanych przez Izbę kształtowały się od 175,00 zł do 200,00 zł. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. Izba przeprowadziła 33 szkolenia, w tym 1 bezpłatne. Zespół kontrolny poddał kontroli dokumentację następujących szkoleń zorganizowanych przez RIO w Bydgoszczy:

- a) **Kontrola środków z dotacji UE otrzymanych przez jst**, w którym uczestniczyło 50 pracowników jednostek samorządu terytorialnego. Odpłatność za szkolenie wynosiła 180,00 zł,
- b) **Dochodzenie i windykacja należności cywilnoprawnych**, w którym uczestniczyło 118 pracowników jednostek samorządu terytorialnego zajmujących się dochodzeniem należności cywilnoprawnych na rzecz gminy, powiatu, województwa oraz jednostek podległych. Odpłatność za szkolenie wynosiła 185,00 zł,
- c) **Dochodzenie i egzekucja należności publicznoprawnych**, w którym uczestniczyło 52 pracowników jednostek samorządu terytorialnego zajmujących się dochodzeniem należności publicznoprawnych na rzecz gminy (skarbnicy i księgowi oraz osoby zajmujące się windykacją należności niepodatkowych, publicznoprawnych). Odpłatność za szkolenie wynosiła 185,00 zł,
- d) **Budżet i gospodarka finansowa jednostki samorządu terytorialnego** (2 szkolenia), w którym uczestniczyło 50 pracowników rozpoczynających pracę na stanowisku skarbnika oraz pracownicy służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego, odpowiedzialni za prace związane z budżetem. Odpłatność za szkolenie wynosiła 185,00 zł.

Dochody budżetu państwa z tytułu działalności szkoleniowej wyniosły w 2012 roku – 425.655,00 zł, natomiast wydatki – 307.093,26 zł

W kontrolowanym okresie (1 stycznia 2012 r. – 31 grudnia 2012 r.) z następującymi pracownikami Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy prowadzącymi szkolenia dla jednostek samorządu terytorialnego w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy były zawierane umowy cywilnoprawne:

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)
- 5)
- 6)
- 7)
- 8)

Jak wynika z treści zakresu czynności, uprawnień i odpowiedzialności znajdujących się w teczkach akt osobowych ww. pracowników RIO:

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)

pracownicy ci byli zobowiązani do, cyt. *prowadzenia instruktażu, doradztwa oraz szkoleń w ramach podejmowanych przez Izbę działań wynikających z ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.*

(Dowód: akta kontroli: str. 75-78)

W trakcie kontroli stwierdzono, że szkolenie na temat *Budżet i gospodarka finansowa jednostki samorządu terytorialnego* oraz na temat *Ewidencja wydatków strukturalnych oraz sporządzanie sprawozdania Rb-WS* prowadzili następujący pracownicy RIO w Bydgoszczy:

- 1) z którą została zawarta w dniu 28 czerwca 2012 r. umowa zlecenie Nr 18/7/2012 na przygotowanie i przeprowadzenia szkolenia na temat „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” w dniach 10 i 12 lipca 2012 r. Za wykonanie umowy zleceniobiorca otrzymał wynagrodzenie w wysokości 3.000,00 zł brutto. Na podstawie listy obecności stwierdzono, że ww. pracownik w dniach 10 i 12 lipca 2012 r. był na urlopie wypoczynkowym,
- 2) z którym została zawarta w dniu 25 czerwca 2012 r. umowa zlecenie Nr 20/7/2012 na przygotowanie i przeprowadzenia szkolenia na temat „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” w dniu 10 lipca 2012 r. Za wykonanie umowy zleceniobiorca otrzymał wynagrodzenie w wysokości 1.000,00 zł brutto. Na podstawie listy obecności stwierdzono, że ww. pracownik w dniu 10 lipca 2012 r. był na urlopie wypoczynkowym,
- 3) z którym została zawarta w dniu 25 czerwca 2012 r. umowa zlecenie Nr 19/7/2012 na przygotowanie i przeprowadzenia szkolenia na temat „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” w dniu 10 lipca 2012 r. Za wykonanie umowy zleceniobiorca otrzymał wynagrodzenie w wysokości 1.000,00 zł brutto. Na podstawie listy obecności stwierdzono, że ww. pracownik w dniu 10 lipca 2012 r. był na urlopie wypoczynkowym,
- 4) z którym została zawarta w dniu 7 marca 2012 r. umowa o dzieło Nr 8/03/2012 na przygotowanie i przeprowadzenie szkolenia na temat „Ewidencja

wydatków strukturalnych oraz sporządzanie sprawozdania Rb-WS” w dniu 9 marca 2012 r. Za wykonanie umowy zleceniobiorca otrzymał wynagrodzenie w wysokości 2.400,00 zł brutto. Na podstawie listy obecności stwierdzono, że ww. pracownik w dniu 9 marca 2012 r. był na urlopie wypoczynkowym.

(Dowód: akta kontroli: str. 79-83)

Zgodnie z art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 16 września 1982 r. *o pracownikach urzędów państwowych*²⁰, „urzędnik państwowy nie może podejmować dodatkowego zatrudnienia bez uzyskania uprzedniej zgody kierownika urzędu, w którym jest zatrudniony” oraz zgodnie z art. 19 ust. 2 cyt. ww. ustawy „urzędnik państwowy nie może wykonywać zajęć, które pozostawałyby w sprzeczności z jego obowiązkami albo mogłyby wywołać podejrzenie o stronniczość lub interesowność”.

Zdaniem zespołu kontrolnego, potwierdzonego opinią SN, z tym samym pracodawcą, w zakresie wykonywania pracy tego samego rodzaju, pracownik może pozostawać tylko w jednym stosunku pracy (por. wyrok Sądu Najwyższego z dnia 13 marca 1997 r., I PKN 43/97, OSNAPiUS 1997, Nr 24, poz. 494). Świadczenie takiej samej pracy jak określona w umowie, poza normalnym czasem pracy, na podstawie odrębnej umowy o pracę lub umowy cywilnoprawnej, powszechnie uznawane jest za kontynuację stosunku pracy w godzinach nadliczbowych (por. wyrok SA w Gdańsku z 21 października 1994 r., III Aur 865/94, Pr. Pracy 1995, Nr 2, s. 40). Zawieranie takiej dodatkowej umowy stanowi próbę obejścia przepisów dotyczących czasu pracy (por. uchwała SN z 12 kwietnia 1994 r., I PZP 12/94, OSNAPiUS 1994, Nr 3, poz. 139). Jeśli zakres obowiązków pracownika jest tożsamy z nową umową – zarówno cywilnoprawną, jak i umową o pracę, nie ma prawnej możliwości zawarcia dodatkowej umowy o pracę. W takiej sytuacji należy to uznać jako obchodzenie przepisów prawa pracy oraz dodatkowo narażenie pracodawcy na odpowiedzialność za wykroczenie przeciwko prawom pracownika.

3. W zakresie działalności informacyjnej i instruktażowej.

Zadania związane z upowszechnianiem informacji izba realizowała podczas szkoleń dla podmiotów samorządowych, jak również poprzez publikację zmian przepisów prawnych na łamach Biuletynu Informacyjnego²¹. Na łamach Biuletynu zamieszczono opracowania, analizy i artykuły pracowników Izby, jak również wyjaśnienia i interpretacje Ministerstwa Finansów. Ponadto RIO w Bydgoszczy udzieliła kilkudziesięciu odpowiedzi na pisma jst w trybie art. 13 pkt 11 ustawy o rio w zakresie stosowania przepisów.

(Dowód: akta kontroli: str. 22-23)

W 2012 roku inspektorzy Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy podczas kontroli prowadzonej w jednostkach samorządu terytorialnego udzielali instruktażu pracownikom kontrolowanej jednostki w miarę zachodzących potrzeb.

Pracownicy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy publikowali również artykuły i opracowania w *Finansach Komunalnych*, *Beck Expert*, *Rachunkowości Budżetowej* oraz w publikacji naukowej dla UMCS w Lublinie „O nowy model finansów samorządowych – lekcja z kryzysu” wydanej w ramach *Annales Universitatis Mariae Curie-Skłodowska, Sectio H Oeconomia*.

²⁰ Dz. U. 2013. 269 t. j.

²¹ Załącznik do uchwały Nr VIII/21/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 20 marca 2013 r.

W 2012 roku Izba wydała 3 numery Biuletynu Informacyjnego. Biuletyny są prezentowane również na stronie internetowej Izby. Na łamach Biuletynu, oprócz opracowań, analiz i artykułów pracowników Izby, zostały zamieszczone opinie, spostrzeżenia i doświadczenia pracowników samorządu, jak również wyjaśnienia i interpretacje Ministerstwa Finansów.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy w 2012 roku opracowała i wydała publikację pt. „Nieprawidłowości w gospodarce finansowej jednostek samorządu terytorialnego – Informacja o wynikach kontroli przeprowadzonych w 2011 roku”.

Ważną rolę w dziedzinie upowszechniania informacji wynikających z działalności nadzorczej i kontrolnej Izby oraz w zakresie porad i instruktażu odgrywały bezpośrednie kontakty z przedstawicielami samorządów zarówno w czasie kontroli, jak i przy przyjmowaniu sprawozdań, wydawaniu opinii czy też badaniu uchwał i zarządzeń. Izba poprzez swoją stronę internetową zapewnia kontakt z jednostkami samorządu terytorialnego oraz obustronny przepływ informacji. Publikowane były tu bieżące informacje, interpretacje Ministerstwa Finansów czy szczegółowa informacja o terminach i tematyce szkoleń organizowanych przez Izbę.

Ponadto, Izba w trybie art. 13 pkt 11 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* udzieliła kilkudziesięciu odpowiedzi jednostkom samorządu terytorialnego w zakresie stosowania przepisów, między innymi ustawy o finansach publicznych, ustaw ustrojowych, ustaw podatkowych, ustawy o wychowaniu w trzeźwości, ustawy o policji, ustawy o dostępie do informacji publicznej, ustawy prawo zamówień publicznych, ustawy prawo ochrony środowiska, ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, ustawy o ochronie przeciwpożarowej, ustawy o systemie oświaty, ustawy o sporcie kwalifikowanym, podatków i opłat lokalnych oraz innych ustaw. Odpowiedzi udzielone przez Izbę dotyczyły kompetencji organów jednostek samorządu terytorialnego i komisji stałych organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego, klasyfikacji budżetowej, współfinansowania programów i projektów realizowanych z udziałem środków z budżetu UE, zaciągania zobowiązań, sprawozdawczości budżetowej, gospodarki komunalnej.

(Dowód: akta kontroli: str. 84-94)

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy w 2012 roku opracowała informacje dla:

- 1) Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – informacja o kontroli środków finansowych uzyskiwanych z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz ich wykorzystania na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2011 r.,
- 2) Kujawsko-Pomorskiej Izby Rolniczej – dane dotyczące planowanych i wykonanych dochodów z tytułu podatku rolnego za 2011 r.,
- 3) Wojewody Kujawsko-Pomorskiego:
 - dane dotyczące uchwał w sprawie funduszu sołeckiego na 2012 rok;
 - dochody za 2009 r. i wydatki za 2011 r. jst z terenu województwa kujawsko – pomorskiego;
 - dane dotyczące wysokości środków finansowych na realizację zadań wynikających z Narodowego Programu Ochrony Zdrowia Psychicznego.
- 4) Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji – informacje o uchwałach dotyczących utrzymania czystości i porządku w gminach, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w 2012 roku,
- 5) Ministerstwa Finansów – dane dotyczące planowanych na 2012 rok dochodów, wydatków i wyniku samorządowych osób prawnych, dla których jst jest organem nadzorującym lub założycielskim; dane zawarte w WPF jst województwa kujawsko-pomorskiego według stanu na dzień 1.02 i 1.07.2012 r. oraz dane z WPF obejmujące lata 2013-2016.

- 6) Polskiej Agencji Prasowej oraz Gazety Rzeczpospolita – dane ze sprawozdań sporządzonych na podstawie ustawy Karta Nauczyciela dotyczące wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w latach 2009-2011.

W opinii zespołu kontrolnego zadania w tym zakresie zostały zrealizowane poprawnie.

4. W zakresie przestrzegania przepisów ustawy o dostępie do informacji publicznej w ramach wypełniania obowiązku udostępniania informacji publicznej.

RIO w Bydgoszczy w 2012 roku udostępniała informacje publiczne na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o dostępie do informacji publicznej.

Do RIO w Bydgoszczy w 2012 roku wpłynęło 10 wniosków dotyczących udostępnienia informacji publicznej, w tym:

- w 3 przypadkach przekazano wnioskowaną informację publiczną (materiały);
- w 3 przypadkach poinformowano wnioskujących, że informacja została opublikowana na stronach BIP innych podmiotów;
- w 3 przypadkach poinformowano wnioskujących, że Izba nie dysponuje danymi, o które wnioskujący wystąpili;
- w 1 przypadku została wydana decyzja o odmowie udostępnienia przez RIO w Bydgoszczy informacji publicznej, w związku z niewykazaniem przez wnioskodawcę, że uzyskanie przedmiotowych informacji jest szczególnie istotne dla interesu publicznego.

(Dowód: akta kontroli: str. 22, 104-105)

Zespół kontrolny poddał szczegółowej analizie wszystkie 10 wniosków o udostępnienie informacji publicznej, które wpłynęły w 2012 roku do RIO w Bydgoszczy.

W kontrolowanym okresie RIO w Bydgoszczy nie pobierała opłat za udostępnienie informacji publicznej oraz nie żądała wykazania interesu prawnego lub faktycznego od wnioskodawców.

RIO w Bydgoszczy w 2 przypadkach²² naruszyła dyspozycję art. 13 ust. 1 i 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej, tj. w ciągu 14- dniowego terminu nie udostępniono informacji publicznej oraz nie powiadomiono w tym terminie o powodach opóźnienia oraz o terminie, w jakim zostanie udostępniona informacja. Ustawowy termin został uchybiony o 2 dni (sygn. RIO-KA-078-50/2012) i 3 dni (sygn. RIO-KA-078-24/2012).

(Dowód: akta kontroli: str. 106-112)

RIO w Bydgoszczy rozpatrując wnioski o udostępnienie informacji publicznej postępowała zgodnie z art. 3 ustawy o dostępie do informacji publicznej. Izba w przypadku wniosku wydała decyzję o odmowie udzielenia informacji publicznej przetworzonej²³. Powyższy wniosek dotyczył udostępnienia danych związanych z działalnością nadzorczą RIO w zakresie:

- 1) Wykaz gmin, w których nie uchwalono budżetu do 31 marca roku budżetowego.

²² Wniosek (data wpływu 28.11.2012 r. - udzielono odpowiedzi 14.12.2012 r.) sygn. RIO-KA-078-50/2012 oraz wniosek (data wpływu 29.05.2012 r. - udzielono odpowiedzi 15.06.2012 r.) sygn. RIO-KA-078-24/2012.

²³ Decyzja z dnia 25 stycznia 2012 r. sygn. RIO-KA-078-1/2012.

- 2) Wykaz gmin, w których stwierdzono istotne naruszenie prawa (oraz liczba tych naruszeń w każdej gminie) w uchwałach lub zarządzeniach podejmowanych przez jst dotyczących zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu publicznego jst oraz udzielania pożyczek.
- 3) Wykaz gmin, w których stwierdzono istotne naruszenie prawa (oraz liczba tych naruszeń w każdej gminie) w uchwałach i zarządzeniach podejmowanych przez jst dotyczących zasad i zakresu przyznawania dotacji.
- 4) Wykaz gmin, w których stwierdzono istotne naruszenie prawa (oraz liczba tych naruszeń w każdej gminie) w uchwałach i zarządzeniach dotyczących absolutorium.

Statystyki dla gmin za lata 2000 (lub od momentu prowadzenia przez RIO rejestrów elektronicznych) – 2010.

Zespół kontrolny szczegółowo analizując dokumentację związaną z przedmiotowym wnioskiem stwierdza, że decyzja o odmowie udostępnienia informacji publicznej jest uzasadniona ze względu na fakt, że wnioskodawca wystąpił o udostępnienie informacji publicznej przetworzonej i nie wykazał, że udostępnienie ww. wykazów jest szczególnie istotne dla interesu publicznego.

(Dowód: akta kontroli: str. 113-119)

W pozostałych 6²⁴ przypadkach RIO w Bydgoszczy udostępniła informację publiczną we właściwej formie tj. przekazywała materiały lub wskazywała stronę BIP, na której znajdowała się wnioskowana informacja publiczna, a w 3²⁵ przypadkach wskazała zgodnie ze stanem faktycznym, że nie posiada wnioskowanej informacji.

(Dowód: akta kontroli: str. 104-105)

5. Przestrzeganie przepisów Kpa w zakresie prawidłowości i terminowości rozpatrywania skarg i wniosków.

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w 2012 roku wpłynęły 2 skargi. Wnioski nie wpłynęły. W związku z tym, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy zgodnie z właściwością przekazała właściwym organom obie otrzymane skargi zespół kontrolny nie przeprowadzał kontroli w zakresie terminów rozpatrywania skarg i wniosków wynikających z art. 237 ust. 1 lub art. 231 Kpa oraz przepisów art. 36-38 Kpa.

W siedzibie RIO w Bydgoszczy widnieje informacja o dniu i godzinach przyjęć obywateli w sprawie skarg i wniosków. Zgodnie z powyższą informacją Prezes RIO w Bydgoszczy przyjmuje obywateli w środy w godzinach 13.30-15.30. W 2012 roku nie pojawiła się w Izbie żadna osoba w sprawie skarg i wniosków²⁶.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny, uwagi i wnioski zalecam:

- Zawiadamiać jednostki samorządu terytorialnego o planowanej kontroli kompleksowej zgodnie z dyspozycją art. 7a ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, tj. nie później niż na 7 dni przed jej rozpoczęciem.

²⁴ Wnioski:

²⁵ Wnioski:

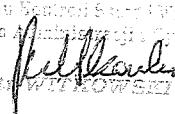
²⁶ Pismo RIO w Bydgoszczy z dnia 2 lipca 2013 r. (sygn. RIO-KA-0711-5/2013).

- Nie zawierać z pracownikami Izby umów cywilno-prawnych (również podczas ich urlopu) na zadania stanowiące ustawowy obowiązek Izby lub pokrywające się rodzajowo z zadaniami wynikającymi ze stosunku pracy. Pracownicy zatrudnieni w Izbie powinni w ramach obowiązków służbowych zapewnić realizację zadań, do których Izba została powołana.
- Prowadzić działalność szkoleniową w ramach obowiązków służbowych pracowników Izby w godzinach ich pracy i za wynagrodzenie przysługujące w ramach zawartej umowy o pracę.
- Spowodować, aby organizowanie i prowadzenie szkoleń w zakresie przepisów regulujących gospodarkę finansową jednostek kontrolowanych było realizowane zgodnie z treścią § 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* przez Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń (WIAiS).
- Postępować zgodnie z dyspozycją art. 13 ust. 1 i 2 ustawy *o dostępie do informacji publicznej*, tj. w ciągu 14-dniowego terminu udostępniać informację publiczną, a w razie zaistniałej konieczności powiadamiać w tym terminie o powodach opóźnienia oraz o terminie, w jakim zostanie udostępniona informacja, nie dłuższym jednak niż dwa miesiące od dnia złożenia wniosku.

Uprzejmie informuję, że na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*, oczekuję od Pana Prezesa, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Niniejsze *Wystąpienie pokontrolne* sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Z upoważnienia

Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń
 Biuro Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń
 Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń

 Piotr WITKOWSKI

Wykonano w 2 egz.:

Egz. Nr 1 – RIO w Bydgoszczy

Egz. Nr 2 – DKS i W MAC

Sporządził: Zespół kontrolny.