



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER
ADMINISTRACJI I CYFRYZACJI

DKSiW-WKiN-093-4/2013

Warszawa, dnia 8 października 2013 r.

Egz. Nr 2...

Pani Luiza Budner-Iwanicka
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli zrealizowanej w trybie zwykłym, ujętej w Planie kontroli do realizacji przez Departament Kontroli, Skarg i Wniosków MAC w roku 2013, na temat: *Prawidłowość wykonywania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku 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 1 lipca 2013 r. do dnia 15 lipca 2013 r. w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku (80-152), ul. Powstańców Warszawskich 25.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*¹ przez zespół kontrolny MAC w składzie:

- kierownik zespołu – _____ w Wydziale Kontroli i Nadzoru DKSiW MAC, posiadający upoważnienie Nr 39/2013 z dnia 21 czerwca 2013 r.,
- członek zespołu – _____ w Wydziale Kontroli i Nadzoru DKSiW MAC, posiadający upoważnienie Nr 40/2013 z dnia 21 czerwca 2013 r.

Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

1. Działalność kontrolną w zakresie:
 - a) 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 obrachunkowych*², 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,

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

² Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, z późn. zm.

wymagają działań powołanych do tego organów (wystosowanie powiadomień do policji, prokuratury, rzecznika dyscypliny finansów publicznych itp.),

- b) sposobu dokumentowania działań kontrolnych,
 - c) prowadzenia akt spraw na wybranej losowo próbie.
2. Działalność szkoleniową w zakresie planowania i realizacji szkoleń przez Izbę (z uwzględnieniem liczby przeprowadzonych szkoleń, zakresem tematycznym, liczbą uczestników).
 3. Działalność informacyjną w zakresie realizacji polityki informacyjnej i instruktażowej.
 4. Przestrzeganie przepisów ustawy *o dostępie do informacji publicznej*³ w ramach wypełniania obowiązku udostępniania informacji publicznej (m.in. w zakresie terminowego udzielania odpowiedzi na wnioski zainteresowanych osób i instytucji).
 5. Przestrzeganie przepisów *Kodeksu postępowania administracyjnego*⁴ w zakresie prawidłowości i terminowości rozpatrywania skarg i wniosków.

Kontrolą objęto rok 2012.

Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej oraz otrzymanych pisemnych wyjaśnień zespół kontrolny ocenił prawidłowość wykonywania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku 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 w 2012 roku w następujący sposób:

1. Działalność kontrolna – pozytywnie z nieprawidłowościami;
2. Działalność szkoleniowa – negatywnie;
3. Działalność informacyjna – pozytywnie;
4. Przestrzegania przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. *o dostępie do informacji publicznej* w ramach wypełniania obowiązku udostępniania informacji publicznej – pozytywnie;
5. Przestrzegania przepisów ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – *Kodeks postępowania administracyjnego*⁵ w zakresie terminów rozpatrywania skarg i wniosków – pozytywnie z uchybieniami.

Podsumowując wyniki analizy dokumentacji źródłowej dotyczącej wszystkich kontrolowanych zagadnień oraz otrzymanych pisemnych wyjaśnień **pozytywnie z nieprawidłowościami** oceniono prawidłowość wykonywania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku 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 w 2012 roku.

Powyższa ocena wynika ze stwierdzonych w toku kontroli następujących ustaleń:

³ Ustawa z dnia 6 września 2001 r. *o dostępie do informacji publicznej* (Dz. U. Nr 112, poz. 1198, z późn. zm.).

⁴ Dz. U. z 2011 r., Nr 204, poz. 1195.

⁵ Dz. U. z 2000 r., Nr 98, poz. 1071, z późn. zm.

1. Działalność kontrolna

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym RIO w Gdańsku wprowadzonym uchwałą Nr 239/2006 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 14 września 2006 w sprawie *uchwalenia regulaminu organizacyjnego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku*, zmienianym uchwałami Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Nr 195/r122/I/09 z dnia 2 lipca 2009 r., Nr 152/r122/I/10 z dnia 29 kwietnia 2010 r., Nr 239/r122/I/11 z dnia 25 sierpnia 2011 r., Nr 153/r122/I/12 z dnia 10 maja 2012 r., Nr 207/r122/I/12 z dnia 19 lipca 2012 r., działalność kontrolna jest realizowana przez Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej.

Uchwałą Nr 304/r122/I/11 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 29 grudnia 2011 r. ustaliło ramowy plan pracy RIO w Gdańsku na 2012 r. Plan pracy ulegał w ciągu 2012 r. kilkakrotnie modyfikacjom, głównie w zakresie działalności szkoleniowej i kontrolnej. Plan pracy był zmieniany uchwałami Kolegium Nr: 141/r122/I/12 z dnia 26 kwietnia 2012 r., 216/r122/I/12 z dnia 2 sierpnia 2012 r., 226/r122/I/12 z dnia 30 sierpnia 2012 r. oraz 227/r122/I/12 z dnia 22 listopada 2012 r.

Plan kontroli kompleksowych i problemowych jednostek samorządu terytorialnego na obszarze działania RIO w Gdańsku na 2012 rok, zawarty w wykazie nr 1 przy załączniku nr 1 do uchwały Nr 304/r122/I/11 z dnia 29 grudnia 2011 r., obejmował 56 kontroli:

- 34 kontrole kompleksowe,
- 22 kontrole problemowe, w tym 2 kontrole sprawdzające (m. Człuchów i gm. Chmielno).

Należy zwrócić uwagę, że w ww. planie kontroli podano jedynie rodzaj kontroli (kontrola kompleksowa lub problemowa), a także w przypadku kontroli kompleksowych oraz sprawdzających, nazwę jednostki samorządu terytorialnego, w której kontrola ma być prowadzona.

Powyższy Plan kontroli na 2012 r. zmodyfikowany uchwałą nr 226/r122/I/12 z dnia 30 sierpnia 2012 r. obejmował 38 kontroli kompleksowych; pozostałe zapisy Planu kontroli na 2012 r. pozostały bez zmian.

Plan kontroli został zrealizowany w następującym zakresie:

Z przedstawionych zespołowi kontrolnemu dokumentów w postaci Uchwały nr 059/r122/I/13 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 20 lutego 2013 r. w sprawie *przyjęcia sprawozdania z wykonania ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za 2012 rok, w tym planu kontroli* wynika, że w kontrolowanym okresie RIO w Gdańsku przeprowadziła 59 kontroli, tj.: 38 kontroli kompleksowych, 20 kontroli problemowych oraz 1 kontrolę doraźną.

W kontrolowanym okresie przeprowadzono 2 kontrole problemowe - sprawdzające.

Zgodnie ze Sprawozdaniem z działalności kontrolnej w 2012 r. RIO w Gdańsku, stanowiącym załącznik nr 2 do Uchwały Nr 059/r122/I/13 kolegium RIO W Gdańsku z dnia 20 lutego 2013 r. spośród 59 podjętych kontroli, 49 zostało zakończonych w 2012 r., natomiast 10 kontroli rozpoczętych i niezakończonych w 2012 r. kontynuowano w 2013 r.

(Dowód kontroli: akta kontroli str. 325-327)

Stwierdzono rozbieżność pomiędzy ww. planem kontroli, a ww. sprawozdaniem z działalności kontrolnej polegającą na tym, że przeprowadzono 20 kontroli problemowych (w tym dwie sprawdzające), a nie 22 kontrole. Poza planem zrealizowano jedną kontrolę doraźną.

Uchwała nr 2/2011 Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych z 17 marca 2011 r. w sprawie ramowego zakresu kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego określa zakres kontroli kompleksowej w sposób następujący⁶:

- ustalenia ogólnie-organizacyjne,
- księgowość i sprawozdawczość,
- budżet jednostki samorządu terytorialnego,
- gospodarka mieniem,
- rozliczenia jednostek samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Dokument ten szczegółowo określa zakres kontroli kompleksowej w regionalnych izbach obrachunkowych. W związku z powyższym w planie kontroli na 2012 r. przygotowanym w RIO Gdańsk poprzestano na określeniu jedynie rodzaju kontroli.

Spośród wszystkich kontroli przeprowadzonych przez Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej RIO w Gdańsku w 2012 roku, zespół kontrolny poddał analizie dokumentację 32 % losowo wybranych kontroli, tj. 19 niżej wymienionych⁷:

- a) 14 kontroli kompleksowych – Związek Międzygminny Zatoki Puckiej, gminy: Cewice, Kosakowo, Łęczyce, Starogard Gdański, Przechlewo, Miłoradz, miasto na prawach powiatu Gdynia, miasto Władysławowo, miasto Puck, miasto i gmina Nowy Dwór Gdański, miasto i gmina Debrzno, powiat Nowodworski oraz powiat Pucki,
- b) 4 kontrole problemowe – miasto Rumia, Zespół Szkół w Lisewie Malborskim, Ośrodek Pomocy Społecznej we Władysławowie oraz Zarząd Mienia Komunalnego w Miastku,
- c) 1 kontrola doraźna – gmina Stężycza.

RIO w Gdańsku przeprowadzała kompleksowe kontrole gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego co najmniej raz na cztery lata, tj. zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych z wyjątkiem jednej kontroli, która powinna być przeprowadzona w gminie Czarna Woda. W powyższej sprawie Prezes RIO Gdańsk Pani Luiza Budner-Iwanicka wyjaśniła, co następuje:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych objęta kontrolą kompleksową wszystkie podlegające jej nadzorowi i kontroli jednostki samorządu terytorialnego. Terminu określonego w w/w przepisie, ze względu na problemy kadrowe i napięte terminy kontroli, nie zachowano jedynie w przypadku gminy Czarna Woda, w której ostatnia kontrola kompleksowa została przeprowadzona w okresie od 4 marca 2013 r. do 17 maja

⁶ Uchwała nr 2/2011 Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych z 17 marca 2011 r.

⁷ Sygnatury spraw: WK.0804/55/K/3/12, WK.0804/7/K/34/12, WK.0802/125/K/16/12, WK.0802/66/K/9/12, WK.115/K/5/12, WK.0802/28/K/4/12, WK.0802/77/K/2/12, WK.0802/140/K/28/12, WK.0802/92/K/7/12, WK.0802/76/K/13/12, WK.0802/94/K/6/12, WK.0802/88/K/10/12, WK.0802/72/K/21/12, WK.0802/21/K/36/12, WK.0802/96/P/12, WK.0802/58/P/12, WK.0802/P/140/12, WK.0802/P/70/12, WK.0802/D/120/2012.

2013 r., a poprzednia kontrola kompleksowa została przeprowadzona w okresie od 24 listopada 2008 r. do 27 lutego 2009 r. Niemniej jednak okres między rozpoczęciem, a zakończeniem wymienionych kontroli wyniósł 4 lata.

Na podstawie dat podanych w ww. wyjaśnieniu oraz przedstawionej zespołowi kontrolnemu dokumentacji należy stwierdzić, że w przypadku kontroli kompleksowej w gminie Czarna Woda nie dotrzymano terminu określonego w ww. art. 7 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, co należy uznać za nieprawidłowość.

(Dowód kontroli: akta kontroli str. 24, 77-81)

Spośród 19 zbadanych kontroli tylko w jednym przypadku kontroli problemowej w Zespole Szkół w Lisewie Malborskim⁸ o jeden dzień naruszono termin przekazania wystąpienia pokontrolnego wynikający z art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, co należy uznać za uchybienie.

Ponadto wszystkie terminy określone w ustawie o regionalnych izbach obrachunkowych zostały zachowane. RIO w Gdańsku właściwie zawiadamiała podmioty kontrolowane o przeprowadzeniu kontroli kompleksowej, tj. nie później niż 7 dni przed jej rozpoczęciem, a wystąpienia pokontrolne z wyjątkiem jednego opisanego wyżej przypadku były przekazywane jednostce kontrolowanej nie później niż w terminie 60 dni od dnia podpisania protokołu kontroli.

Akta kontroli są prowadzone niezgodnie z § 28 i § 32 Zarządzeniem Nr 10/93 Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 9 sierpnia 1993 r. w sprawie wykonania czynności kancelaryjnych w regionalnej izbie obrachunkowej w Gdańsku. Okazane zespołowi kontrolnemu akta spraw były przechowywane w niewłaściwie opisanych segregatorach, niespełniających wymogów określonych w ww. przepisach.

Zespołowi kontrolnemu przekazano do wglądu projekt nowej instrukcji kancelaryjnej, która jest obecnie opracowywana.

Zgodnie z pkt 1 Załącznika Nr 2 Tryb Przeprowadzania Kontroli do 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 postępowania⁹, inspektorzy RIO w Gdańsku wykonywali czynności kontrolne na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli, które zawierają nazwę jednostki kontrolowanej oraz zakres kontroli i czas jej trwania. Na upoważnieniach udzielonych przez Prezesa RIO w Gdańsku jest wskazywany jeden inspektor przeprowadzający daną kontrolę.

W 2012 r. nie wystąpił przypadek wyłączenia inspektora z kontroli¹⁰.

W badanej dokumentacji tylko raz wystąpił przypadek odmowy podpisania protokołu z kontroli. Dotyczył on protokołu z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w dniach 26 listopada 2012 r. – 15 kwietnia 2013 r. w mieście i gminie Debrzno. Kontroler odnotował ten fakt na ostatniej stronie protokołu z kontroli.

(Dowód kontroli: akta kontroli str. 96-97)

⁸ Sygn. WK.0802/58/P/12.

⁹ Dz. U. Nr 167, poz. 1747.

¹⁰ Pismo Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 21 czerwca 2013 r., sygn. WK.0603/9/31313/2013.

Tylko w jednym przypadku, spośród zbadanych, podmiot kontrolowany zgłosił zastrzeżenia do wniosków pokontrolnych. Stało się tak w przypadku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej w Związku Międzygminnym Zatoki Puckiej. Zastrzeżenia zostały oddalone uchwałą Kolegium RIO w Gdańsku nr 101/z116/1/12.

Na podstawie 19 zbadanych postępowań kontrolnych ustalono, że w 7 przypadkach¹¹ pracownicy RIO w Gdańsku skierowali do rzecznika dyscypliny finansów publicznych zawiadomienie o ujawnieniu okoliczności wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

(Dowód kontroli: akta kontroli str. 84, 86, 91, 101, 102, 106, 108,)

W poddanych analizie postępowaniach kontrolnych nie stwierdzono przypadków skierowania przez RIO w Gdańsku zawiadomień o podejrzeniu popełnienia przestępstwa do Policji bądź prokuratury.

Ogółem w 2012 r. RIO w Gdańsku 15 razy zawiadamiała rzecznika dyscypliny finansów publicznych o ujawnieniu okoliczności wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, 6 razy zawiadamiała Ministerstwo Finansów w sprawie nieprawidłowo wykazanych danych w sprawozdaniach: Rb-PDP i Rb-27S oraz jeden raz skierowała wniosek do Sądu Rejonowego w Kartuzach, na podstawie art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych o ukaranie za dwukrotne uchylanie się od kontroli przez niepubliczne przedszkole¹².

Na pytanie zespołu kontrolnego: *Czy informacje o stwierdzonych nieprawidłowościach w zakresie danych dotyczących naliczania subwencji i rozliczeń dotacji celowych były przekazywane organom dokonującym podziału tych środków?* Prezes RIO w Gdańsku udzielił następującej odpowiedzi: *W 2012 r. 6-krotnie informowano Ministerstwo Finansów o wykazywaniu przez gminy w sprawozdaniu Rb-PDP nieprawidłowych skutków finansowych z tytułu obniżania górnych stawek podatków, bądź niewłaściwych skutków finansowych wynikających z decyzji wydanych przez organ podatkowy.*

O nieprawidłowościach rozliczania dotacji celowych otrzymanych przez jednostki samorządu terytorialnego nie informowano, wobec niestwierdzenia w 2012 r. w tym zakresie nieprawidłowości¹³.

W sprawie podmiotów występujących z wnioskami o przeprowadzenie kontroli Prezes RIO w Gdańsku wyjaśnił, co następuje:

W 2012 r. z wnioskami o przeprowadzenie kontroli występowały osoby fizyczne, osoby prawne (w tym spółki prawa handlowego), prokuratury rejonowe, Policja oraz jednostka samorządu terytorialnego.

Przeprowadzenia kontroli odmawiano w przypadkach, gdy wniosek taki był składany przez podmioty do tego nieuprawnione oraz gdy wniosek dotyczył skontrolowania instytucji bądź zagadnień, do których kontroli tutaj. Izba nie jest właściwa rzeczowo.

W przypadku, gdy wniosek był składany przez organ uprawniony i dotyczył naszej właściwości – sprawy nim objęte były uwzględnione przy najbliższych planowanych kontrolach kompleksowych

¹¹ Sygnatury spraw: WK.0802/66/K/9/12, WK.0804/55/K/3/12, WK.0802/76/K/13/12, WK.0802/92/K/7/12, WK.802/125/K/16/12, WK.0802/72/K/21/12, WK.0802/77/K/2/12.

¹² Pismo Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 21 czerwca 2013 r., sygn. WK.0603/9/31313/2013.

¹³ Pismo Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 4 lipca 2013 r., sygn. WK.603/12/174/31396/2013.

w danych jednostkach samorządu terytorialnego, o czym tut. Izba pisemnie informowała wnioskodawców w odpowiedzi na złożone wnioski.

W przypadku wniosku złożonego przez wójta Gminy Stężycy o przeprowadzenie kontroli w Przedszkolu Niepublicznym „Bajka” w Stężycy w zakresie wykorzystania przekazanych przez gminę dotacji tut. Izba dwukrotnie usiłowała przeprowadzić w tej jednostce kontrolę, jednak przedszkole uniemożliwiło podjęcie czynności kontrolnych. Dlatego w trybie art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – skierowano do właściwego sądu wniosek o ukaranie Dyrektora przedszkola Niepublicznego „Bajka” w Stężycy. Sprawa jest w toku.

Jednocześnie tut. Izba przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Stężycy kontrolę doraźną w zakresie udzielania w/w dotacji celem kompleksowego wyjaśnienia tej sprawy¹⁴.

Ponadto Prezes RIO w Gdańsku stwierdził, że: W 2012 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku nie przeprowadzała kontroli na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oraz kontroli na podstawie wniosków organów ścigania¹⁵.

Badając poszczególne postępowania kontrolne zweryfikowano m.in. treść protokołów z kontroli pod względem zawierania elementów określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania. W 8 protokołach¹⁶ stwierdzono brak wskazania osób odpowiedzialnych za niektóre stwierdzone nieprawidłowości, co jest niezgodne z pkt 9 ppkt 7 załącznika nr 2 do wymienionego wyżej rozporządzenia. Natomiast Zastępca Naczelnika Wydziału Kontroli, w adnotacjach poczynionych na listach sporządzonych przez zespół kontrolny wskazał, że: „Z opisu niektórych nieprawidłowości wynika, że bezpośrednią odpowiedzialność za ich powstanie ponoszą Wójt/Burmistrz/Prezydent Miasta jako kierownik jednostki oraz Skarbnik jako główny księgowy budżetu”¹⁷.

(Dowód kontroli: akta kontroli str. 96, 98, 100, 102, 104, 106, 108, 120)

2. Działalność szkoleniowa

Zgodnie z § 38 ust. 9 Regulaminu Organizacyjnego RIO w Gdańsku do zadań Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń (dalej: WIAS) należy prowadzenie szkoleń i spotkań informacyjno - szkoleniowych pracowników Izby oraz pracowników z jednostek podlegających nadzorowi Izby.

Uchwałą Nr 304/r122/I/11 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 29 grudnia 2011 r. ustaliło ramowy plan pracy RIO w Gdańsku na 2012 r., który ulegał w ciągu roku 2012 kilkakrotnie modyfikacjom. Ostateczny kształt planu pracy na 2012 r. zatwierdzony uchwałą Nr 227/r122/12 z dnia 22 listopada 2012 r. przewidywał zorganizowanie 15 szkoleń dla jst¹⁸ i jednostek podległych jst.

(Dowód kontroli: akta kontroli str. 266-303)

¹⁴ Pismo Prezes RIO w Gdańsku z dnia 4 lipca 2013 r., sygn. WK.603/12/174/31396/2013.

¹⁵ Pismo Prezes RIO w Gdańsku z dnia 21 czerwca 2013 r., sygn. WK.0603/9/31313/2013.

¹⁶ Sygnatury spraw: WK.0802/21/K/36/12, WK.0802/115/K/5/12, WK.0802/92/K/7/12, WK.0802/125/K/16/12, WK.0802/28/K/4/12, WK.0802/72/K/21/12, WK.0802/77/K/2/12, WK.0802/88/K/10/12.

¹⁷ Listy dotyczące kontroli kompleksowych: miasto i gmina Debrzno, miasto Puck, gmina Kosakowo, miasto Gdynia, gmina Miłoradz, miasto i gmina Nowy Dwór Gdański, gmina Przechlewo.

¹⁸ Jednostka samorządu terytorialnego.

W toku podjętych czynności kontrolnych, zespół kontrolny stwierdził, że plan szkoleń został zrealizowany.

W 2012 r. RIO w Gdańsku zorganizowała następujące szkolenia dla pracowników jst oraz pracowników Izby¹⁹:

Lp	DATA SZKOLENIA	TEMAT SZKOLENIA	LICZBA UCZESTNIKÓW Z JST I JEDNOSTEK PODLEGLYCH	LICZBA UCZESTNIKÓW Z RIO W GDAŃSKU
1.	16-17 stycznia	Zamknięcie ksiąg rachunkowych za rok 2011 w jednostkach sektora finansów publicznych.	111	0
2.	22-24 stycznia	Szkolenie z ACL.	0	5 i 6*
3.	23-24 stycznia	Sprawozdawczość budżetowa jednostek podległych jst za 2011 rok.	62	0
4.	8-10 lutego	Sprawozdawczość budżetowa i finansowa jst za 2011 rok oraz sprawozdawczość z operacji finansowych.	129	0
5.	22-23 marca	1.Kontrola zarządcza w jst - najczęściej występujące nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli. 2. Naruszenie przez jst dyscypliny finansów publicznych w świetle obowiązujących przepisów.	59	0
6.	17 kwietnia	Procedura absolutoryjna w jst. Rola komisji rewizyjnej.	23	0
7.	19 kwietnia	1.Finansowanie przez jst. zadań realizowanych na mocy przepisów ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie. 2. Zadania jst wynikające z przepisów ustawy o sporcie.	0	62
8.	17-18 maja	Zasady udzielania dotacji z budżetu jst, ze szczególnym uwzględnieniem następujących	31	0

¹⁹ Pismo Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 21 czerwca 2013 r., WK.0603/2013.

		zagadnień: 1. Finansowanie przez jst. zadań realizowanych na mocy przepisów ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie. 2. Zadania jst wynikające z przepisów ustawy o sporcie. 3. Zasady i tryb udzielania przez jst. dotacji dla placówek oświatowych prowadzonych przez jednostki spoza sektora finansów publicznych.		
9.	4-5 czerwca	Udzielanie zamówień publicznych w jednostkach sektora finansów publicznych o wartości do 14 tys. EURO.	43	5
10.	18-19 czerwca	Sprawozdawczość budżetowa jst za I półrocze 2012 roku.	67	0
11.	20 czerwca	Standardy kontroli zarządczej w systemie zarządzania organizacji z uwzględnieniem procesu zamówień publicznych.	0	30
12.	20-22 czerwca	Sprawozdawczość budżetowa jednostek podległych jst za I półrocze 2012 roku.	127	0
13.	4-5 września	Najczęściej występujące nieprawidłowości w jst i jednostkach podległych jst stwierdzone w wyniku działalności nadzorczej i kontrolnej RIO w Gdańsku.	122	0
14.	19 września	Tryb prac nad projektem uchwały budżetowej i wieloletniej prognozy finansowej.	54	2
15.	27-28 września i 1 października	Inwentaryzacja w jednostkach sektora finansów publicznych.	97	40

16.	11-12 października	1. Projekt uchwały budżetowej na 2013 rok w świetle działalności nadzorczej regionalnych izb obrachunkowych. 2. Projekt uchwały jst w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2013 rok i lata następne.	84	2
17.	16 października	Problematyka związana z podejmowaniem uchwał przez jst w zakresie podatków i opłat lokalnych.	36	36
18.	10-11 i 14 grudnia	Sprawozdawczość budżetowa na 2013 rok – zmiana rozporządzenia.	180	0
19.	12-13 grudnia	Sprawozdawczość budżetowa na 2013 rok – zmiana rozporządzenia.	119	0
20.	19 grudnia	Omówienie aktualnych problemów związanych z działalnością nadzorczą, opiniodawczą i kontrolną prowadzoną przez rio.	0	60
		Ogółem	1345	241 i 6*

*pracownicy RIO w Poznaniu i RIO w Bydgoszczy.

Łącznie w szkoleniach uczestniczyło 1586 pracowników jst, jednostek podległych i pracowników RIO w Gdańsku oraz 6 pracowników z innych regionalnych izb obrachunkowych.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że warunkiem zakwalifikowania się do szkolenia organizowanego przez RIO w Gdańsku dla jst i jednostek podległych, było dokonanie, po zgłoszeniu kandydata na szkolenie, opłaty w wysokości ustalonej przez Izbę. Opłaty za szkolenie dokonywano przelewem na konto RIO w Gdańsku - bank NBP O/Okręgowy Gdańsk 30 1010 1140 0160 8522 3100 0000. Opłaty za szkolenia wynosiły 200,00 zł w przypadku szkolenia jednodniowego oraz 450,00 zł, gdy zgłoszenie dotyczyło szkolenia dwudniowego. RIO w Gdańsku każdorazowo wystawiała rachunek dla jednostek, z których pracownicy uczestniczyli w szkoleniach.

Zespół kontrolny poddał szczegółowej analizie 30% losowo wybranych szkoleń organizowanych dla jst, jednostek podległych i pracowników Izby, tj. 6 szkoleń:

1. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa jednostek samorządu terytorialnego za 2011 rok oraz sprawozdawczość z operacji finansowych.

W związku z dużą liczbą zgłoszonych uczestników szkolenie zostało przeprowadzone w trzech grupach w dniach 8-10 lutego 2012 r. w godzinach 10-15. W szkoleniu zorganizowanym w dniu

8 lutego 2012 r. uczestniczyło - 42 osoby, 9 lutego 2012 r. - 43 osoby i 10 lutego 2012 r. - 44 osoby. W sumie uczestnikami szkolenia było 129 osób. Koszt uczestnictwa wynosił 200,00 zł od osoby.

Szkolenia przeprowadzili:

- z którą w dniu 1 lutego 2012 r. RIO w Gdańsku reprezentowana przez Zastępcę Prezesa Pana Józefa Orłowskiego zawarła umowę o dzieło na „Przygotowanie koncepcji prezentacji i materiałów szkoleniowych nt. *Sprawozdawczość budżetowa i sprawozdawczość z operacji finansowych za rok 2011 jednostek samorządu terytorialnego*”. Wartość umowy opiewała na kwotę 2.500,00 zł. Wynagrodzenie wypłacono na podstawie wystawionego rachunku do umowy o dzieło z dnia 10 lutego 2012 r.

(Dowód: akta kontroli str. 344-351, 380)

- z którym w dniu 1 lutego 2012 r. RIO w Gdańsku reprezentowana przez Zastępcę Prezesa Pana Józefa Orłowskiego zawarła umowę o dzieło na „Przygotowanie koncepcji prezentacji i materiałów szkoleniowych nt. *Wybrane sprawozdania finansowe za rok 2011*”. Wykonawca za prawidłowe i terminowe wykonanie dzieła, zgodnie z umową otrzymał 833,00 zł (brutto). Wynagrodzenie wypłacono na podstawie wystawionego rachunku do umowy o dzieło z dnia 10 lutego 2012 r.

(Dowód: akta kontroli str. 364-371, 382)

Szkolenie przeprowadzono w sali konferencyjnej w budynku Prokuratury Apelacyjnej w Gdańsku przy ul. Wały Jagiellońskie 36. Usługi cateringowe zapewniła firma

Na podstawie ankiet oceny szkolenia ustalono, że słuchacze wysoko ocenili zarówno wykładowców, jak i ogólną organizację szkolenia.

2. Projekt uchwały budżetowej na 2013 rok w świetle działalności nadzorczej regionalnych izb obrachunkowych. Projekt uchwały jednostki samorządu terytorialnego w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2013 rok i lata następne.

Wykłady prowadzili:

- , z którą w dniu 26 września 2012 r. RIO w Gdańsku reprezentowana przez Pana Józefa Orłowskiego – zastępcę Prezesa Izby zawarła umowę o dzieło na „Przygotowanie koncepcji prezentacji i materiałów szkoleniowych nt. *Projekt uchwały budżetowej na rok 2013 w świetle działalności nadzorczej regionalnych izb obrachunkowych*”. Umowę zawarto na kwotę 2.500,00 zł. Wynagrodzenie zostało wypłacone na podstawie wystawionego rachunku do umowy o dzieło z dnia 18 października 2012 r.

(Dowód: akta kontroli str. 384-387)

- , z którą w dniu 26 września 2012 r. RIO w Gdańsku reprezentowana przez Pana Józefa Orłowskiego – zastępcę Prezesa Izby zawarła umowę o dzieło na „Przygotowanie koncepcji prezentacji i materiałów szkoleniowych nt. *Projekt uchwały jednostki samorządu terytorialnego w sprawie Wieloletniej Prognozy*

Finansowej na 2013 rok i lata następne”. Umowę zawarto na kwotę 2.500,00 zł. Wynagrodzenie zostało wypłacone na podstawie wystawionego rachunku do umowy o dzieło z dnia 18 października 2012 r.

(Dowód: akta kontroli str. 388-391)

Szkolenie z uwagi na dwudniowy charakter zostało zorganizowane w dniach 11-12 października 2012 r. Uczestnikom szkolenia został zapewniony nocleg, wyżywienie, serwis kawowy. Całkowity koszt usług świadczonych przez _____ wraz z wynajmem sali konferencyjnej opiewała na kwotę 26.640,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 398-405)

W szkoleniu uczestniczyło 86 osób, w tym 2 osoby z RIO w Gdańsku. Koszt uczestnictwa w szkoleniu wynosił 450,00 zł od osoby.

3. Problematyka związana z podejmowaniem uchwał przez jst w zakresie podatków i opłat lokalnych.

Szkolenie przeprowadził w dniu 16 października 2012 r. _____ specjalista w zakresie prawa administracyjnego oraz podatkowego, ekspert ds. legislacji w Kancelarii Sejmu, członek władz Fundacji Uniwersytetu w Białymstoku, Rektor Uniwersytetu Białostockiego, członek Kolegium RIO w Białymstoku, na podstawie umowy o dzieło zawartej z RIO w Gdańsku reprezentowaną przez zastępcę Prezesa RIO w Gdańsku Pana Józefa Orłowskiego. Strony ustaliły wynagrodzenie za przeprowadzenie wykładu w wysokości 6.000,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 406-409)

Wykonawca umowy w dniu 16 października 2012 r. wystawił RIO w Gdańsku rachunek do umowy o dzieło. Wynagrodzenie netto wyniosło 5.136,00 zł. Wysokość wynagrodzenia zgodnie z wyjaśnieniami Pani Prezes²⁰ ustalana jest po uprzednim rozeznaniu rynku krajowego w zakresie kwot wynagrodzeń dla pracowników o podobnych kwalifikacjach oraz telefonicznych negocjacjach prowadzonych z wykładowcami. Nie przedstawiono jednak zespołowi kontrolnemu żadnej dokumentacji potwierdzającej powyższe informacje.

(Dowód: akta kontroli str. 414-417)

Szkolenie odbyło się w _____ w Gdańsku. Koszt wynajmu sali konferencyjnej, lunchu i cateringu szkoleniowego (kawa, herbata, woda, rogaliki) opiewał na kwotę 6.024,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 410-413)

W szkoleniu uczestniczyło 72 osoby, z czego 36 pracowników RIO w Gdańsku oraz 36 pracowników jst. Koszt uczestnictwa wynosił 200,00 zł od osoby.

4. Procedura absolutoryjna w jednostkach samorządu terytorialnego. Rola komisji rewizyjnej.

_____ RIO w Gdańsku reprezentowana przez Prezesa, Panią Luizę Budner - Iwanicką w dniu 12 kwietnia 2012 r. zawarła

²⁰ Pismo Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 4 lipca 2013 r., sygn.WK.0603/13/175/31397 /2013.

umowę o dzieło z ... na „Przygotowanie koncepcji prezentacji i materiałów szkoleniowych nt. *Procedura absolutoryjna w jednostkach samorządu terytorialnego. Rola komisji rewizyjnej*”. Strony ustaliły wynagrodzenie za wykonanie dzieła w wysokości 2.500,00 zł. Wynagrodzenie zostało wypłacone na podstawie wystawionego w dniu 19 kwietnia 2012 r. rachunku do umowy o dzieło.

(Dowód: akta kontroli str. 418-421, 428-431)

Szkolenie skierowano głównie do członków Komisji Rewizyjnej. W wykładach uczestniczyło 25 osób. Koszt uczestnictwa w szkoleniu wynosił 200,00 zł od osoby.

Szkolenie zostało zorganizowane w dwóch turach, w dniach 17-18 kwietnia 2012 r. Wykłady przeprowadzono w sali konferencyjnej Prokuratury Apelacyjnej w Gdańsku przy ul. Wały Jagiellońskie 36. Usługi cateringowe zapewniła firma Wartość usługi wynosiła 550,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 432-437)

Na podstawie arkusza oceny szkolenia stwierdzono, że uczestnicy szkolenia wysoko ocenili jego organizację i wartość merytoryczną.

5. Szkolenie z ACL.

Wykładowcą szkolenia był Umową o dzieło zawartą w dniu 21 lutego 2012 r. pomiędzy RIO w Gdańsku reprezentowaną przez Pana Józefa Orłowskiego, a ... wykonawca został zobligowany do „Przygotowania koncepcji, materiałów szkoleniowych i prezentacji nt. „*Wykorzystanie narzędzi komputerowego wspomagania analizy danych (CAAT) w pracy Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej*”. Strony ustaliły wynagrodzenie za wykonane dzieło w wysokości 5.950,00 zł. Wysokość wynagrodzenia, zgodnie z wyjaśnieniami Pani Prezes²¹, została ustalona po uprzednim rozeznaniu rynku krajowego w zakresie kwot wynagrodzeń dla pracowników o podobnych kwalifikacjach oraz telefonicznych negocjacjach przeprowadzonych z wykładowcą, przy czym nie przedstawiono zespołowi kontrolnemu żadnej dokumentacji potwierdzającej powyższe wyjaśnienia.

Wynagrodzenie wypłacono na podstawie wystawionego w dniu 7 marca 2012 r. rachunku do umowy o dzieło.

(Dowód: akta kontroli str. 438-451)

Szkolenie zostało przeprowadzone w dniach 22-24 lutego 2012 r. w sali konferencyjnej w budynku Prokuratury Apelacyjnej w Gdańsku przy ul. Wały Jagiellońskie 36.

Uczestnikami szkolenia byli pracownicy regionalnych izb obrachunkowych, w tym z RIO w Poznaniu – 4 osoby, z RIO w Bydgoszczy - 2 osoby i z RIO w Gdańsku - 5 osób.

W toku podjętych czynności kontrolnych ustalono, że nie sporządzono listy obecności uczestników szkolenia.

W wyjaśnieniach Pani Prezes z dnia 4 lipca 2013 r. wskazano, że szkolenie z ACL było szkoleniem wewnętrznym i roboczym, zorganizowanym dla pracowników RIO w Gdańsku i pracowników

²¹ Pismo Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 4 lipca 2013 r., sygn.WK.0603/13/175/31397 /2013.

z innych regionalnych izb obrachunkowych, w związku z czym nie wymagano listy obecności. Pani Prezes poinformowała, że pracownicy z innych izb przybyli na szkolenie na podstawie polecenia wyjazdu służbowego²².

Przedstawiono zespołowi kontrolnemu kopie delegacji służbowych pracowników: RIO w Poznaniu - 3 osób i RIO w Bydgoszczy – 2 osób oraz potwierdzenie pobytu 7 osób w w dniach 22 - 24 luty 2012 r., gdzie nocowali uczestnicy szkolenia.

(Dowód: akta kontroli: str. 452-459)

Niemniej jednak w ocenie zespołu kontrolnego, wymienione dokumenty nie pozwalają na jednoznaczne stwierdzenie, że osoby zadeklarowane do uczestnictwa w szkoleniu i wymienione na potwierdzeniu pobytu w hotelu rzeczywiście wzięły udział w szkoleniach. W związku z powyższym, brak własnoręcznie podpisanych list obecności uczestników szkolenia należy uznać za uchybienie w zakresie prowadzonej działalności szkoleniowej, w szczególności w odniesieniu do prowadzonej dokumentacji dotyczącej szkoleń.

6. Standardy kontroli zarządczej w systemie zarządzania organizacji z uwzględnieniem procesu zamówień publicznych.

Szkolenie zostało przeprowadzone w dniu 20 czerwca 2012 r. przez – Prezesa Polskiej Izby Handlu Zagranicznego Certyfikacja Sp. z o.o. Wykłady odbyły się w sali konferencyjnej NIK²³ w Gdańsku przy ul. Wały Jagiellońskie 36.

Z wyjaśnień Pani Prezes²⁴ wynika, że Izba nie zawarła z umowy na przeprowadzenie szkolenia. Wykładowca przeprowadził szkolenie nieodpłatnie.

W szkoleniu uczestniczyło 31 osób. Liczba uczestników została ustalona na podstawie „Listy obecności”.

(Dowód akta kontroli: str.460)

Zespołowi kontrolnemu okazano także kserokopie zaświadczeń uczestników szkolenia.

(Dowód akta kontroli: str.462)

Zespół kontrolny ustalił, że RIO w Gdańsku zawarła 2 umowy o dzieło z osobami spoza Izby, a także zawierała umowy z pracownikami i członkami Kolegium Izby na przygotowanie koncepcji prezentacji i materiałów szkoleniowych. Zawieranie z pracownikami Izby umów cywilnoprawnych na realizację zadań, które powinny być realizowane przez RIO w Gdańsku i jej pracowników w ramach obowiązków służbowych, w ocenie zespołu kontrolnego jest niezgodne z obowiązującymi przepisami, tj. ustawą *o regionalnych izbach obrachunkowych i rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania.*

²² Pismo Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 4 lipca 2013 r., sygn.WK.0603/12/174/31396 /2013.

²³ Najwyższa Izba Kontroli.

²⁴ Pismo Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 4 lipca 2013 r., sygn.WK.0603/12/174/31396 /2013.

Podkreślić należy, że przepisy ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*, nakładają na izby obowiązek prowadzenia działalności szkoleniowej²⁵. Jednocześnie przepisy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów *w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania*, szczegółowo określają zadania poszczególnych wydziałów izby, w tym wydziału informacji, analiz i szkoleń, do którego obowiązków należy organizowanie i prowadzenie szkoleń w zakresie przepisów regulujących gospodarkę finansową jednostek kontrolowanych. Powyższy obowiązek znalazł swoje odzwierciedlenie również w wewnętrznych regulacjach RIO w Gdańsku. Zgodnie z § 38 pkt 9 Regulaminu organizacyjnego RIO w Gdańsku - w brzmieniu obowiązującym w kontrolowanym okresie, do zadań WIAS należy powadzenie szkoleń i spotkań informacyjno-szkoleniowych pracowników Izby, pracowników z jednostek podlegających nadzorowi Izby.

W związku z powyższym należy uznać, że prowadzenie działalności szkoleniowej, w tym „przygotowanie koncepcji i materiałów szkoleniowych”, powinno odbywać się w ramach obowiązków służbowych pracowników WIAS RIO w Gdańsku, w godzinach ich pracy i za wynagrodzenie przysługujące im w ramach zawartej umowy o pracę. Tylko w przypadku, gdy tematyka szkolenia jest specyficzna, przeprowadzenie takiego szkolenia może być zlecane osobom z zewnątrz, których wiedza i doświadczenie pozwalają na właściwe przeprowadzenie szkolenia w danej tematyce.

W ocenie zespołu kontrolnego, praktyka zawierania umów cywilnoprawnych z pracownikami Izby na realizację przez nich zadań będących w zakresie ustawowych obowiązków Izby jest nieprawidłowa.

Ponadto na podstawie wyjaśnień Prezes RIO w Gdańsku²⁶ oraz przekazanej zespołowi kontrolnemu dokumentacji stwierdzono, że 5 pracowników²⁷ WIAS RIO w Gdańsku w „Zakresie czynności” miało obowiązek prowadzenia szkoleń. Wszystkim ww. pracownikom w okresie sierpień-wrzesień 2012 r. zmieniono „Zakresy czynności” usuwając z nich zapisy dotyczące obowiązku prowadzenia szkoleń. Tym samym należy uznać, że WIAS RIO w Gdańsku przestał realizować zadania określone § 5 pkt 5 rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów *w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania*, zgodnie z którym jednym z zadań wydziału informacji, analiz i szkoleń jest organizowanie i prowadzenie szkoleń w zakresie przepisów regulujących gospodarkę finansową jednostek kontrolowanych.

Ponadto, w odniesieniu do informacji zawartej w piśmie Pani Prezes RIO w Gdańsku z dnia 26 lipca 2013 r.²⁸, że: „*organizacją szkoleń dla pracowników jst i jednostek im podległych od roku 2012 zajmuje się natomiast Biuro Izby*” stanowi naruszenie ww. przepisów, zgodnie z którymi czynności związane z organizacją szkoleń powinien realizować WIAS.

²⁵ art. 1 pkt 4 ustawy z dnia *o regionalnych izbach obrachunkowych*.

²⁶ Pismo Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 26 lipca 2013 r., sygn. WK.0603/18/175/209/2013.

²⁷ Zakres czynności

}

²⁸ Pismo Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 26 lipca 2013 r., sygn. WK.0603/18/175/209/2013.

Szkolenia wewnątrz wydziałowe.

Poza szkoleniami dla pracowników jst i pracowników Izby w 2012 roku w RIO w Gdańsku były organizowane szkolenia i spotkania wewnątrz wydziałowe prowadzone przez Naczelnika WIAS dla wszystkich pracowników Wydziału, na których omawiane były aktualne zagadnienia, których wybór wynikał z bieżących potrzeb w związku ze zmieniającym się przepisami prawa lub zmianami w systemach informatycznych²⁹. Na spotkaniach przedstawiano także stanowisko Kolegium Izby w sprawach dotyczących gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Ze szkoleń nie sporządzano dokumentacji. Szkolenia i spotkania nie są ujmowane w planie szkoleń RIO w Gdańsku.

W kontrolowanym okresie odbyły się następujące szkolenia i spotkania³⁰:

Lp.	Temat	Termin	Liczba osób
1.	Sprawozdawczość budżetowa za 2011 rok.		
	Sprawozdania w zakresie operacji finansowych za 2011 rok.	27.01.2012	9
2.	Sprawozdawczość budżetowa za I kw. 2012 roku.		
	Sprawozdania w zakresie operacji finansowych za I kw. 2012 roku.		
	Bilans z wykonania budżetu za 2011 rok.		
	Sprawozdania finansowe jst za 2011 rok.	23.04.2012	10
3.	Kontrola zarządcza.	7.05.2012	10
4.	Sprawozdawczość budżetowa za III kw. 2012 roku.		
	Sprawozdania w zakresie operacji finansowych za III kw. 2012 roku.	18.10.2012	11
5.	Projekty budżetów jst na 2012 rok - cz. I	7.11.2012	11
6.	Projekty budżetów jst na 2012 rok - cz. II	12.11.2012	11
	Razem		62

3. Działalność informacyjna

Zgodnie z § 38 ust. 10 Regulaminu Organizacyjnego RIO w Gdańsku do zadań WIAS należy organizowanie i prowadzenie działalności informacyjnej w zakresie zadań realizowanych przez Wydział.

W 2012 r. RIO w Gdańsku prowadziła działalność informacyjną i instruktażową poprzez³¹:

²⁹ Informacja Naczelnika Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń, Pani Danuty Zbierskiej, pt. *Szkolenia zrealizowane w Wydziale Informacji, Analiz i Szkoleń w 2012 r.*

³⁰ Sprawozdanie z działalności informacyjno-szkoleniowej w 2012 r. załącznik Nr 2 do uchwały 060/r122/I/13 Kolegium RIO w Gdańsku z dnia 20 lutego 2013 r.

- a. Udzielanie odpowiedzi na pisemne zapytania kierowane do Izby przez jst w zakresie gospodarki finansowej, klasyfikacji budżetowej, sprawozdawczości budżetowej i finansowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych;

WIAS w ramach działalności informacyjno-instruktażowej w 2012 r. udzielił odpowiedzi na 41 pism. Zespół kontrolny dokonał kontroli ww. działalności prowadzonej w 2012 roku na podstawie dokumentacji wybranej metodą losową, pobierając próbę 15% wniesionych pism. Analizie poddano 6 spraw³².

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że sygnatury nadawane wpływającym pismom są zgodne z Jednolitym Rzeczowym Wykazem Akt (dalej: jrwa), ustalonym zarządzeniem nr 10/2001 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 27 listopada 2001r. w sprawie ustalenia jednolitego rzeczowego wykazu akt dla Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, zmienionym zarządzeniem nr 9/2002 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 4 lipca 2002 r., a także zarządzeniami Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku: Nr 8/2003 z dnia 2 kwietnia 2003 r., Nr 12/2004 z dnia 22 grudnia 2004 r., Nr 14/2006 z dnia 6 września 2006 r., Nr 10/2010 z dnia 25 października 2010 r., Nr 17/2010 z dnia 22 listopada 2010 r., Nr 3/2011 z dnia 12 maja 2011 r., Nr 13/2011 z dnia 17 listopada 2011 r.

Odpowiedzi na wnioski i pytanie były udzielane w terminie jednego miesiąca.

Zgodnie z art. 13 ust. 11 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w 2012 r. RIO w Gdańsku udzielała wyjaśnień w zakresie przepisów o finansach publicznych. W kontrolowanym okresie odpowiedzi były udzielane na wnioski podmiotów wymienionych w art. 1 ust. 2 ww. ustawy. Wzór wniosku o udzielenie wyjaśnień w przedmiotowym zakresie, został zamieszczony na stronie BIP RIO w Gdańsku w zakładce „Działalność Izby. Wyjaśnienia w sprawach stosowania przepisów o finansach publicznych”.

Jednocześnie stwierdzono, że działalność informacyjna w zakresie udzielania odpowiedzi na wnioski dotyczące przepisów o finansach publicznych była prowadzona również przez WKGF. Powyższe stwierdzono na podstawie okazanego rejestru.

(Dowód: akta kontroli: str. 530-533)

- b. przekazywanie jst bieżących informacji podczas szkoleń i spotkań;
- c. udzielanie odpowiedzi na zgłaszane przez uczestników szkoleń pytania i problemy dotyczące gospodarki finansowej jst;
- d. udzielanie odpowiedzi przez pracowników WIAS, WKGF i członków Kolegium na pytania zadawane podczas rozmów telefonicznych;

Przedstawiciele jst zgłaszają telefonicznie problemy i wątpliwości dotyczące gospodarki finansowej, sprawozdawczości budżetowej itp. W przypadku, gdy problem nie jest

³¹ Pismo Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 21 czerwca 2013 r., sygn.WK.0603/9/31313/2013 i pismo Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 4 lipca 2013r. , sygn. WK.0603/12/174/31396/2013.

³² Sygnatury spraw: WIAS-0602/3/2012, WIAS-0602/11/2012, WIAS-0602/59/2012, WIAS-0604/8/2012, WIAS-0604/19/2012, WIAS-0604/38/2012.

skomplikowany pracownik RIO w Gdańsku udziela informacji bądź instruktażu telefonicznie. W przypadku gdy sprawa jest złożona, pracownik prosi o złożenie pytania w formie pisemnej. Zdarzają się przypadki, gdy to sam pracownik Izby dzwoni do jst w związku z otrzymanym sprawozdaniem. RIO w Gdańsku nie prowadzi rejestru wyjaśnień udzielanych telefonicznie³³.

- e. przekazywanie pocztą elektroniczną informacji, wyjaśnień, stanowisk Kolegium RIO w Gdańsku do wszystkich jst województwa pomorskiego;

Zespół kontrolny poddał analizie 4 pisma wysłane drogą elektroniczną w 2012 r. do jst. Informacje w nich zawarte dotyczyły: konsultacji w zakresie rozporządzenia *de minimis*, terminów przyjmowania przez jst uchwał WPF³⁴ i uchwał budżetowych, wykazywania w bilansach odsetek od kredytów.

(Dowód: akta kontroli: str. 482-487)

- f. zamieszczanie na stronie BIP RIO w Gdańsku stanowisk Kolegium oraz wyjaśnień udzielanych jst w formie pisemnej w trybie art. 13 pkt 11 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*;

- g. udzielanie wyjaśnień podczas osobistych kontaktów z przedstawicielami jst w siedzibie Izby,

Przedstawiciele jst przy okazji m.in. składania projektu budżetu, sprawozdania opisowego, itp. zgłaszają pytania dotyczące gospodarki finansowej i zasięgają rady w zakresie zmiany uchwały budżetowej lub uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Takie spotkania nie są rejestrowane³⁵.

- h. udzielania przez pracowników WIAS odpowiedzi na pytania dotyczące funkcjonowania systemu BeSTi@, kierowane przez przedstawicieli jst podczas bezpośrednich spotkań w siedzibie Izby oraz podczas rozmów telefonicznych;

- i. udzielanie instruktażu i wyjaśnień pracownikom służb finansowo - księgowych podczas kontroli przeprowadzanych w jst;

- j. przekazywanie na bieżąco pracownikom WIAS i WKGF informacji i wyjaśnień dotyczących stanowisk Kolegium oraz zmian przepisów w zakresie gospodarki finansowej jst;

Naczelnicy WIAS i WKGF biorą udział w posiedzeniach Kolegium RIO i na bieżąco informują podległych sobie pracowników o podjętych przez Kolegium decyzjach. WIAS przygotowuje comiesięczne informacje o zmianach przepisów prawa dotyczących gospodarki finansowej jst, które przekazuje kierownictwu Izby, członkom Kolegium, Kierownikowi Biura, naczelnikom Wydziałów oraz zamieszcza je na stronie BIP RIO w Gdańsku³⁶.

³³ Pismo Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 4 lipca 2013 r. , sygn. WK.0603/9/31313/2013.

³⁴ Wieloletnia Prognoza Finansowa.

³⁵ Pismo Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 4 lipca 2013 r. , sygn. WK.0603/9/31313/2013.

³⁶ Pismo Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 4 lipca 2013 r. , sygn. WK.0603/9/31313/2013.

4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej³⁷ w ramach wypełniania obowiązku udostępniania informacji publicznej.

RIO w Gdańsku w 2012 r. na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej udostępniała informacje publiczne.

Na podstawie okazanego *Rejestru spraw o udostępnienie informacji publicznej* ustalono, że w 2012 r. do Izby wpłynęło 17 wniosków, przy czym 1 wniosek był do wiadomości RIO w Gdańsku, a właściwym jego adresatem był Burmistrz Pelplina³⁸, zatem uznaje się za potwierdzoną informację nadesłaną przez Prezesa RIO w Gdańsku³⁹ o otrzymanych 16 wnioskach o udostępnienie informacji publicznej w 2012 r. Jednocześnie ustalono, że ww. rejestr jest prowadzony w sposób czytelny pozwalający na ustalenie daty wpływu sprawy i udzielenia odpowiedzi, danych nadawcy i treści wniosku.

W przypadku 13 wniosków pracownicy Izby udostępnili informacje publiczną o jaką wniesiono, zaś w 3 przypadkach, wskazali wnioskodawcy, że przedmiotowy zakres informacji jest zamieszczony na stronie BIP⁴⁰.

Zespół kontrolny poddał szczegółowej analizie 35% losowo wybranych spraw z zakresu udostępniania informacji publicznej, tj. 6 wniosków wraz z pełną dokumentacją⁴¹, przy czym 1 z analizowanych wniosków wpłynął do Izby w 2011 r., ale był rozpatrywany w 2012 r.⁴².

(Dowód: akt kontroli: str. 488-489)

W trakcie analizy dokumentacji stwierdzono, że sprawy są rejestrowane zgodnie z jrwą.

W jednym przypadku w 2012 r. Izba wystąpiła do Wnioskodawcy o wykazanie szczególnego interesu w zakresie udostępnienia przetworzonych informacji. W tym samym przypadku odmówiono udostępnienia informacji publicznej⁴³.

Powyższe dotyczy wniosku zarejestrowanego pod sygn. BI.0451/in./19/2011. Wniosek wpłynął do Izby w dniu 28 grudnia 2011 r., w związku z czym był rozpatrywany w roku 2012. Zakres wnioskowanych informacji wymagał ich przetworzenia, w związku z czym Izba wezwała Wnioskodawcę do wskazania zakresu, w jakim uzyskanie informacji jest szczególnie istotne dla interesu publicznego. Wnioskodawca udzielił odpowiedzi, przy czym uzasadnienie i argumenty podniesione w piśmie nie zostały przyjęte przez RIO w Gdańsku i odmówiono udzielenia informacji publicznej. Odmowę wydano w formie decyzji administracyjnej zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o dostępie do informacji publicznej. W ocenie zespołu kontrolnego zasadną była odmowa udzielenia informacji publicznej we wnioskowanym zakresie. Wnioskodawca wnosił o udostępnienie szerokiego

³⁷ Dz. U. Nr 112, poz. 1198, z późn. zm.

³⁸ Wniosek zarejestrowany w Rejestrze spraw o udostępnienie informacji publicznej. 2012 r. pod poz. 08.

³⁹ Pismo Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 21 czerwca 2013 r., sygn. WK.0603/9/2013.

⁴⁰ Pismo Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 21 czerwca 2013 r., sygn. WK.0603/9/2013.

⁴¹ Sygnatury spraw: BI.0451/in./19/2011, BI.0451/9/1/2012, BI.0451/in./3/2012, BI.0451/in./7/2012, BI.0451/in./10/2012, BI.0451/in./11/2012

⁴² Sygnatura sprawy BI.0451/in./19/2011.

⁴³ Pismo Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 21 czerwca 2013 r., sygn. WK.0603/9/31313/2013.

zakresu informacji za lata 2000-2010, co wymagałoby od pracowników Izby przetworzenia informacji przy jednoczesnym dużym nakładzie pracy.

(Dowód: akta kontroli: str. 490-509)

Poddając kontroli dokumentację dotyczącą udostępniania informacji publicznej zespół kontrolny stwierdził, że:

- odpowiedzi na wnioski były udzielane w ciągu 14 dni od dnia złożenia wniosku;
- Izba nie ponosiła dodatkowych kosztów w ramach udostępniania informacji, w związku z czym nie pobierała opłaty od wnioskodawców;
- odpowiedzi udzielano w formie zgodnej z wnioskiem. Wszystkie przeanalizowane odpowiedzi zostały sporządzone w formie pisemnej. Ponadto, z wyjaśnień Pani Prezes RIO w Gdańsku wynika, że „w zależności od żądania określonego we wniosku do odpowiedzi załączano kserokopie/skany odpowiednich dokumentów, bądź pliki danych zawierające żądane informacje”⁴⁴. Na podstawie analizy pobranej próby spraw ustalono, że odpowiedzi były wysyłane w tożsamy sposób, co otrzymane wnioski, tzn. gdy wniosek wpłynął drogą elektroniczną odpowiedź wysyłano również za pośrednictwem poczty elektronicznej, a gdy wnioskodawca przekazał sprawę za pośrednictwem platformy ePUAP, w taki sam sposób udzielono odpowiedzi;
- nie stwierdzono przypadku, w którym wnioskodawca wnosił o udostępnienie informacji w formie, w jakiej Izba nie miała możliwości jej udostępnienia, w związku z czym nie było przypadku wskazania przez Izbę innej formy możliwej do udostępnienia informacji publicznej.

5. Przestrzeganie przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego w zakresie terminów rozpatrywania skarg i wniosków.

W RIO w Gdańsku przyjmowanie, rozpatrywanie oraz ewidencjonowanie skarg i wniosków odbywa się w oparciu o następujące przepisy:

- ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego*⁴⁵,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 8 stycznia 2002 r. w *sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków*⁴⁶.

Izba przyjmuje skargi i wnioski składane:

- a. osobiście na piśmie w godzinach pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Skargi składane są w sekretariacie;
- b. za pośrednictwem operatora pocztowego na adres Izby;

⁴⁴ Pismo Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 4 lipca 2013 r., sygn. WK.603/12/174/31396/2013.

⁴⁵ Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071, z późn.zm.

⁴⁶ Dz. U. z 2002 r., Nr 5, poz. 46

- c. za pośrednictwem faksu;
- d. za pomocą Elektronicznej Skrzynki Podawczej, w ramach Platformy Usług Administracji Publicznej (ePUAP);
- e. ustnie do protokołu w siedzibie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w każdy wtorek w godzinach 13.00 - 16.00.

W 2012 r. do RIO w Gdańsku wpłynęło 26 skarg i 76 wniosków, z czego Izba we własnym zakresie rozpatrzyła 22 skargi i 76 wniosków, zaś 4 skargi zostały przekazane zgodnie z właściwością innym organom. W 2012 r. do RIO w Gdańsku wpłynęły 3 anonimowe skargi i wnioski. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Prezes⁴⁷ informacje zawarte w anonimowych pismach były brane pod uwagę podczas planowanych kontroli w jst. Wszystkie ww. anonimowe skargi i wnioski zostały przekazane zgodnie z właściwością przewodniczącym organów stanowiących jst.

W RIO w Gdańsku dokonuje się na bieżąco, co najmniej raz w miesiącu oceny przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków. Wyniki ocen okresowych są wykorzystywane przy poprawianiu pracy Izby i jej poszczególnych komórek. Analiza otrzymywanych skarg służy eliminowaniu przyczyn powstawania skarg⁴⁸.

Przyjęcia interesantów w sprawach skarg i wniosków odbywają się w siedzibie Izby w każdy wtorek w godz. 13.00 – 16.00, po uprzednim uzgodnieniu telefonicznym. Informacje o dniach i godzinach przyjęć interesantów zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej, a także na tablicy ogłoszeń w siedzibie Izby w Gdańsku. Ponadto z wyjaśnień Pani Prezes wynika, że taka sama informacja została zamieszczona w oddziale zamiejscowym w Słupsku⁴⁹.

Izba prowadzi rejestr przyjęć interesantów, który zawiera: datę, godzinę przyjęcia, imię i nazwisko/nazwę interesanta, adres, przedmiot sprawy oraz uwagi. W 2012 r. do RIO w Gdańsku nie zgłosił się żaden interesant w sprawie skargi bądź wniosku.

Wpływające do RIO skargi i wnioski w zależności od tematyki sprawy są ewidencjonowane w rejestrach prowadzonych oddzielnie przez WKGF oraz Biuro Izby. WKGF prowadzi równocześnie dwa rejestry. Jak wyjaśniła Pani Prezes: „WKGF prowadzi dwa rejestry z podziałem na sprawy dotyczące kontroli jst oraz na sprawy, na które odpowiedzi udziela radca prawny tut. Izby. Podział ten wynika z charakteru danych skarg/wniosków oraz wewnętrznej organizacji przygotowywania na nie odpowiedzi”⁵⁰.

Rejestry WKGF są prowadzone wspólnie dla spraw o różnej tematyce. Nie ma odrębnego rejestru przeznaczonego jedynie dla skarg i wniosków. Rejestry te zawierają: numer poczty wpływającej, datę wpływu, nadawcę oraz temat sprawy, datę odpowiedzi i numer poczty.

⁴⁷ Pismo Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 4 lipca 2013 r., sygn. WK.603/12/174/31396/2013.

⁴⁸ Pismo Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 4 lipca 2013 r., sygn. WK.603/12/174/31396/2013.

⁴⁹ Pismo Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 21 czerwca 2013 r., sygn. WK.0603/9/31313/2013.

⁵⁰ Pismo Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 4 lipca 2013 r., sygn. WK.603/12/174/31396/2013.

Biuro Izby prowadzi rejestr, który zawiera: datę wpływu, numer z książki korespondencyjnej przychodzącej, typ pisma/jednostka, kolegiat, datę odpowiedzi, numer z książki korespondencyjnej wychodzącej, podpis/ przekazanie⁵¹, nadany numer, maksymalny termin (załatwienia sprawy).

Zespół kontrolny dokonał kontroli przestrzegania przepisów *Kodeksu postępowania administracyjnego* w zakresie rozpatrywania skarg i wniosków w 2012 roku na podstawie dokumentacji wybranej metodą losową, pobierając próbę 20% wniesionych skarg i wniosków. Analizie poddano 20 spraw z zakresu skarg i wniosków⁵².

(Dowód: dok. akta kontroli: str.530-533)

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

1. w dwóch przypadkach nadane sprawom sygnatury nie były zgodne z jrwa. Zgodnie z jrwa skargi i wnioski rozpatrywane przez Izbę otrzymują symbol klasyfikacyjny 0441, zaś skargi i wnioski przekazywane zgodnie z właściwością otrzymują symbol 0442. Powyższe przepisy jrwa nie zostały zachowane w następujących sprawach:

a. W sprawie sygnatury RP.0441/16/124/28184/2012 przekazanej przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czersku na działalność Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czersku, która została dalej przekazana zgodnie z właściwością Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Czersku. Jednocześnie o fakcie przekazania sprawy został poinformowany, zgodnie z art. 231 Kpa, zarówno Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czersku, jak i Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czersku. Dokonując wpisu do rejestru nadano sprawie sygnaturę RP.0441/16/124/28184/2012, która jest właściwa dla spraw rozpatrywanych przez Izbę;

(Dowód: akta kontroli: str. 534-571)

b. W sprawie sygnatury WK.0441/67/211/29099/2012 o kontrolę doraźną w zakresie operacji finansowych Urzędu Miasta Malborka i Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku. Sprawie nadano sygnaturę WK.0441/67/211/29099/2012, natomiast z dokumentacji wynika, że wniosek został przekazany Przewodniczącemu Rady Nadzorczej Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Malborku, o czym zgodnie z art. 231 Kpa poinformowano Wnoszącą.

(Dowód: akta kontroli: str. 586-649)

2. W jednym przypadku stwierdzono niedotrzymanie dyspozycji art. 231 Kpa.

Zespół kontrolny stwierdził, że sprawa zarejestrowana pod sygnaturą 0604/71/sp.r/26910/2012 nadesłana jako anonim została przekazana Przewodniczącemu Rady Gminy Mikołajki Pomorskie 2 dni po terminie wynikającym z art. 231 Kpa.

⁵¹ W rubryce określonej „Podpis/przekazanie” wpisywana jest data wysyłki.

⁵² Sygnatury spraw: KI.0441/3/27982/2012, KI.0441/9/28045/2012, KI.0441/12/28345/2012, KI.0441/17/28986/2012, KI.0441/4/27983/2012, KI.0441/8/27981/2012, KI.0441/16/29230/2012, RP.0441/16/124/28184/2012, BI.0441/128/37/26835/2012, BI.0441/46/36/27318/2012, 0604/43/sp.r/26911/2012, WK.0441/261/192/28836/2012, WK.0442/26/162/28400/2012, WK.0441/15/159/28399/2012, WK.0441/120/27830/2012, WK.0640/77/sp.r./26875/2012, WK.0441/45/73/27913/2012, WK.0441/129/75/27789/2012, 0604/71/sp.r/26910/2012, WK.0441/67/211/29099/2012.

(Dowód: akta kontroli: str. 582-585)

Ponadto w toku prowadzonych czynności kontrolnych zespół kontrolny stwierdził, że:

- w przypadku wniosku złożonego przez radnych Gminy Stegna⁵³, RIO w Gdańsku w terminie określonym w art. 237 § 2 Kpa, poinformowała Wnoszących o konieczności przedłużenia terminu rozpatrzenia sprawy, w związku z potrzebą uzyskania niezbędnej dokumentacji. Ostatecznej odpowiedzi udzielono na cztery dni przed upływem terminu wyznaczonego w zawiadomieniu;
- w każdym przypadku przekazania do załatwienia skargi/wniosku zgodnie z właściwością innym organom skarżący/wnioskodawca był informowany o tym fakcie;
- nie wystąpiły przypadki złożenia zażalenia do organu wyższego stopnia na przewlekłe załatwienie skargi;
- nie miały miejsca przypadki o których mowa w art. 232 § 2 Kpa, tj. przekazania skargi do załatwienia przełożonemu służbowemu pracownika, którego skarga dotyczy;
- zawiadomienia o sposobie załatwienia skargi/wniosku zawierały elementy, o których mowa w art. 238 § 1 Kpa;
- nie stwierdzono przypadków wniesienia skargi przez wnioskodawcę niezadowolonego ze sposobu załatwienia wniosku lub w przypadku nierozpatrzenia wniosku w terminie określonym w art. 244 Kpa albo wskazanym w zawiadomieniu;
- nie było przypadków, o których mowa w art. 223 § 2 Kpa, tj. pociągnięcia do odpowiedzialności porządkowej lub dyscyplinarnej albo innej odpowiedzialności przewidzianej w przepisach prawa pracowników winnych niewłaściwego i nieterminowego załatwienia skargi/wniosku⁵⁴.

(Dowód: akt kontroli: str. 55)

* * *

Po zbadaniu *prawidłowości wykonywania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku 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* na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej

z a l e c a m

- dochowywanie terminów wynikających z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, tj. przeprowadzanie co najmniej raz na cztery lata kompleksowych kontroli gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego,

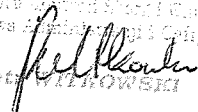
⁵³ Sygnatura sprawy KI.0441/16/29230/2012.

⁵⁴ Pismo Prezesa RIO w Gdańsku z dnia 5 lipca 2013 r., sygn. WK.603/15/176/31398/2013.

- przekazywanie, zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o *regionalnych izbach obrachunkowych*, wystąpienia pokontrolnego kontrolowanej jednostce nie później niż w terminie 60 dni od dnia podpisania protokołu kontroli,
- prowadzenie działalności szkoleniowej w sposób zgodny z przepisami prawa powszechnego, tj. z ustawą o *regionalnych izbach obrachunkowych* i rozporządzeniem w *sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania*;
- realizowanie przez Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń RIO w Gdańsku obowiązków wynikających z ww. przepisów;
- sporządzanie list obecności opatrzonych własnoręcznymi podpisami uczestników szkoleń organizowanych przez Izbę;
- przestrzegania przepisów Instrukcji Kancelaryjnej w zakresie prawidłowego klasyfikowania spraw oraz nadawania im symboli zgodnych z jednolitym rzeczowym wykazem akt;
- uaktualnienie obowiązujących przepisów Instrukcji Kancelaryjnej;
- przestrzeganie przepisów art. 231 Kpa w zakresie terminowości przekazywania zgodnie z właściwością skarg, które wpływają do RIO w Gdańsku, a do rozpatrzenia których Izba nie jest właściwa,
- przestrzeganie umieszczania w protokole kontroli elementów i informacji określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia w *sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania*.

Uprzejmie informuję, że na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o *kontroli w administracji rządowej*, oczekuję od Pani Prezes, 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.

Z upoważnienia

SECRET
 Sekcja ds. Informacji i Kancelarii
 Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji

 Piotr WILKOWIECKI

Wykonano w 2 egz.:

Egz. Nr 1 – Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Egz. Nr 2 – aa.

Sporządził: Zespół kontrolny