



Minister
Spraw Wewnętrznych
i Administracji

DKiN-AP-093-9/2017

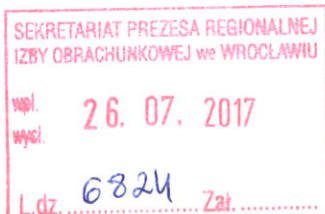
d. Turwid (9/9)
- obojędności w kol.,
- nowelizacji Wykonawców
- w sprawie Bine

26.07.2017r.

Warszawa, dnia 20 lipca 2017 r.

Abney

Egz. Nr...1...



Pani
Lucyna Hanus
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu
ul. Ofiar Oświęcimskich 5
50-069 Wrocław

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli zrealizowanej w trybie zwykłym, ujętej w *Planie kontroli na 2017 rok*, na temat: *Prawidłowość wykonywania przez Regionalną Izbę Obrachunkową działalności kontrolnej, szkoleniowej i informacyjnej, realizacji postanowień ustawy o dostępie do informacji publicznej oraz przestrzegania przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego w zakresie rozpatrywania skarg i wniosków, a także organizacji pracy.*

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu¹ na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej², przez zespół kontrolerów w składzie:

- Anna Malmon, radca ministra w Departamencie Kontroli i Nadzoru, kierownik zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia nr 43/2017 z 15 maja 2017 r.;
- Iwona Zielińska, starszy specjalista w Departamencie Kontroli i Nadzoru, członek zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia nr 42/2017 z 15 maja 2017 r.

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował:

1. Prowadzenia działalności kontrolnej.
2. Prowadzenia działalności szkoleniowej i informacyjnej.
3. Udostępniania informacji publicznej.
4. Rozpatrywania skarg i wniosków.
5. Wybrane zagadnienia organizacji i warunków pracy RIO we Wrocławiu.

¹ Zwana dalej: RIO we Wrocławiu, RIO lub Izbą.

² Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

Kontrolą został objęty okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 marca 2017 r. z zastrzeżeniem dotyczącym pkt 5, tj. w zakresie przestrzegania przepisów spełniania ustawowych wymogów pozwalających na członkostwo w kolegium oraz zakazów dotyczących zajmowania m.in. określonych stanowisk i prowadzenia działalności gospodarczej - kontrolą objęty został okres od dnia powołania poszczególnych członków kolegium, którzy byli jego członkami na dzień 31 marca 2017 r.

W okresie objętym kontrolą Prezesem RIO we Wrocławiu była Lucyna Hanus powołana na to stanowisko 6 grudnia 2010 r. na 6-letnią kadencję. Funkcję zastępcy Prezesa, Koordynatora Zespołu Zamiejscowego w Wałbrzychu, pełnił Marek Głód powołany na to stanowisko 1 marca 2013 r.

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

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

I. OCENA OGÓLNA

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

W RIO we Wrocławiu rzetelnie opracowywano plany szkolenia i plany kontroli oraz sporządzano sprawozdania z realizacji działalności kontrolnej oraz informacyjno-szkoleniowej.

Kontrole kompleksowe w jednostkach samorządu terytorialnego były przeprowadzane zgodnie z ustawowymi uregulowaniami raz na 4 lata.

Wprowadzono wewnętrzne przepisy oraz zasady postępowania, zapewniające bezstronność i obiektywizm kontrolerów. Przestrzegano przepisów dotyczących sporządzania dokumentacji pokontrolnej oraz rzetelnie monitorowano realizację wniosków pokontrolnych.

Zgodnie z ustawowym obowiązkiem, prowadzono szkolenia i działalność informacyjną oraz terminowo udostępniano informację publiczną. Ponadto, przestrzegano przepisów w zakresie rozpatrywania skarg i wniosków wpływających do Izby.

II. USTALENIA KONTROLI

Regionalne Izby Obrachunkowe są państwowymi jednostkami budżetowymi, które działają na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych*³, przepisów wykonawczych do wymienionej ustawy oraz wewnętrznych aktów prawnych. Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy *o rio* nadzór nad działalnością RIO sprawuje minister właściwy do spraw administracji publicznej na podstawie kryterium zgodności z prawem.

³ Zwana dalej: ustawą *o rio* - Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm. oraz t.j. - Dz. U. z 2016 r. poz. 561.

1. Prowadzenie działalności kontrolnej.

Prowadzenie działalności kontrolnej przez RIO we Wrocławiu ocenia się **pozytywnie**.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami w RIO sporządzano plany kontroli. Plan kontroli na 2016 r. stanowił załącznik nr 3 do uchwały Kolegium RIO we Wrocławiu nr 102/2015 z dnia 9 grudnia 2015 r., natomiast plan kontroli na 2017 r. stanowił załącznik nr 3 do uchwały Kolegium RIO we Wrocławiu nr 89/2016 z dnia 14 grudnia 2016 r.

Zgodnie z Planem kontroli, Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej⁴ w 2016 r. miał przeprowadzić 102 kontrole, w tym 46 kontroli kompleksowych jednostek samorządu terytorialnego⁵ i 56 kontroli problemowych (w tym 10 kontroli koordynowanych). Z planu kontroli na 2017 r. wynikało, że WKGF ma przeprowadzić 106 kontroli, z tego 52 kontrole kompleksowe j.s.t. i 2 kontrole kompleksowe związków oraz 52 kontrole problemowe.

Analiza wykonania planów kontroli za lata 2013-2016 wykazała, że RIO we Wrocławiu zrealizowała w ramach czteroletniego cyklu kontrole wszystkich podległych j.s.t., zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o rio. Zrealizowano także kontrole wszystkich związków j.s.t. na terenie województwa dolnośląskiego z wyjątkiem kontroli *Związku Powiatów Województwa Dolnośląskiego* z siedzibą w Głogowie⁶.

Plan kontroli RIO we Wrocławiu na 2017 r. nie obejmował czynnościami kontrolnymi Związku Powiatów Województwa Dolnośląskiego z siedzibą w Głogowie. Jeszcze w trakcie czynności kontrolnych zostały podjęte działania w celu dokonania zmiany⁷ planu kontroli na 2017 r. Pismem z 7 czerwca 2017 r. Prezes RIO we Wrocławiu poinformowała, że Izba podjęła uchwałę nr 58/2017 z dnia 7 czerwca 2017 r. w sprawie zmian w planie kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na rok 2017 poprzez zwiększenie liczby kontroli o jedną kontrolę problemową Związku Powiatów Województwa Dolnośląskiego z siedzibą w Głogowie oraz zmianę charakteru kontroli dwóch związków (zamiast kontroli kompleksowych wprowadzono kontrole problemowe). Jak wyjaśniono, o zmianie charakteru kontroli przeprowadzanych przez RIO we Wrocławiu w związkach międzygminnych postanowiono z uwagi na brzmienie art. 7 ust. 1 ustawy o rio., z którego wynika obowiązek przeprowadzania przez izby co najmniej raz na cztery lata kompleksową kontrolę gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. (...) Związki międzygminne, chociaż tworzone przez jednostki samorządu terytorialnego dla wspólnego wykonywania zadań publicznych, nie posiadają statusu jednostki samorządu terytorialnego. W katalogu podmiotów nadzorowanych i kontrolowanych przez regionalne izby obrachunkowe (art. 1 ust. 2 ustawy o rio) jednostki samorządu terytorialnego i związki międzygminne ujęto w odrębnych jednostkach redakcyjnych. Wyjaśnienia Izby uznano za zasadne.

[Dowód: akta kontroli str. 180-182, 597-600, 621-626]

W RIO we Wrocławiu prowadzono *Rejestr kontroli* w którym rejestrowano wszystkie kontrole realizowane zarówno przez WKGF mieszczący się we Wrocławiu, jak również przez zespoły zamiejscowe (Jelenia Góra, Legnica i Wałbrzych).

⁴ Zwany dalej WKGF.

⁵ Zwanych dalej j.s.t.

⁶ Związek został założony w I połowie 2013 r. - *Obwieszczenie Wojewody Dolnośląskiego z dnia 16.04.2013r. w sprawie statutu Związku Powiatów Województwa Dolnośląskiego.*

⁷ Projekt uchwały nr 58/2017 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 czerwca 2017 r.

WKGF w 2016 r. przeprowadził łącznie 107 kontroli, w tym 46 kontroli kompleksowych, 57 problemowych oraz 4 kontrole sprawdzające. Przedstawione ustalenia potwierdzają informacje zawarte w *Sprawozdaniu z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej regionalnej izby obrachunkowej we Wrocławiu za rok 2016*. Natomiast do 31 marca 2017 r. WKGF przeprowadził 27 kontroli, w tym: 12 kompleksowych, 14 problemowych i 1 doraźną.

Ponadto, w kontrolowanym okresie RIO we Wrocławiu przeprowadziła 1 kontrolę na wniosek Prokuratury Rejonowej w Ząbkowicach Śląskich dotyczącą gospodarki finansowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Złotym Stoku za lata 2011-2015. Natomiast nie prowadzono kontroli podmiotów, o których mowa w art. 1 ust. 2 pkt 6 i 7 ustawy *o rio*, na wniosek jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków.

[Dowód: akta kontroli str. 59-60, 65-74, 180-182, 597-600]

Ustalono⁸, że na 1151 sformułowanych wniosków pokontrolnych w wyniku przeprowadzonych kontroli przez WKGF w 2016 r. zastrzeżenia zgłosiło 4 kierowników⁹ jednostek kontrolowanych. Zastrzeżenia dotyczyły 7 wniosków pokontrolnych i 1 opisu nieprawidłowości zamieszczonego w wystąpieniu pokontrolnym¹⁰. W badanej próbie 12 kontroli złożono 2 zastrzeżenia do ustaleń kontroli, przy czym w jednym przypadku zastrzeżenie zostało w całości uwzględnione¹¹, a w drugim - oddalone¹² uchwałami Kolegium Izby.

Natomiast w 2017 r. sformułowano 220 wniosków pokontrolnych, do których nie wpłynęły zastrzeżenia¹³.

[Dowód: akta kontroli str. 7-13, 143-150, 270-278]

Analizie poddano akta 12 kontroli, w tym: 4 kompleksowe, 4 problemowe, 2 sprawdzające oraz 2 doraźne. Nadmienić należy, że w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Miejskiej w Szklarskiej Porębie inspektorzy dokonali również ustaleń dot. koordynowanej kontroli problemowej¹⁴ nt. *Dochody z mienia wynikające z najmu lokali użytkowych w latach 2014-2015*.

Na podstawie wyników dokonanej analizy ustalono, że wszystkie terminy określone w ustawie *o rio* zostały zachowane, a dokumenty pokontrolne spełniały wymagania formalno-prawne. RIO we Wrocławiu właściwie zawiadamiała podmioty kontrolowane o przeprowadzeniu kontroli, w przypadku kontroli kompleksowych nie później niż 7 dni przed jej rozpoczęciem, a wystąpienia pokontrolne były przekazywane jednostce kontrolowanej nie później niż w terminie 60 dni od dnia podpisania protokołu kontroli.

Stwierdzono, że w 5 na 12 poddanych analizie kontrolach zostało złożone zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych oraz w 1 przypadku pismo (zawiadomienie) do Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego.

[Dowód: akta kontroli str. 183-187]

⁹ Burmistrz Szklarskiej Poręby, Burmistrz Siechnic, Dyrektor Zarządu Dróg i Utrzymania Miasta we Wrocławiu, Prezydent Wrocławia.

¹⁰ Str. 41 sprawozdania z działalności za 2016 r. Dane zawarte w sprawozdaniu zostały potwierdzone w trakcie czynności kontrolnych na podstawie wybranej do kontroli próby.

¹¹ Uchwała nr 68/2016 z 14 września 2016 r.

¹² Uchwała nr 70/2016 z 14 września 2016 r.

¹³ Stan na 26 maja 2017 r.

¹⁴ Tematyka ustalona przez Krajową Radę Regionalnych Izb Obrachunkowych na podstawie uchwały nr 8/2015 z 10 grudnia 2015 r. w sprawie tematów koordynowanej kontroli gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego w 2016 r.

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 postępowania¹⁵, inspektorzy RIO we Wrocławiu wykonywali czynności kontrolne na podstawie imiennych upoważnień do przeprowadzenia kontroli, określających nazwę jednostki kontrolowanej oraz zakres i czas trwania kontroli.

W kontrolowanym okresie nie występowały przypadki wyłączenia inspektorów od czynności kontrolnych. Prezes RIO we Wrocławiu wyjaśniła, że *inspektor, który bezpośrednio przed podjęciem pracy w Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu był zatrudniony w jednostce sektora finansów publicznych, nie jest delegowany do przeprowadzenia kontroli w tej jednostce przez okres co najmniej roku od momentu zatrudnienia. Zatrudnieni inspektorzy mają obowiązek stosowania Regulaminu przeprowadzania kontroli oraz Standardów kontroli Regionalnych Izb Obrachunkowych, w których zostały szczegółowo opisane zasady postępowania inspektora podczas kontroli.*

Ustalono¹⁶, że działalność kontrolna prowadzona przez RIO była na bieżąco połączona z instruktażem przepisów prawa. Podczas czynności kontrolnych inspektorzy, w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, dokonywali instruktażu w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów prawnych oraz ich stosowania w praktyce. W pozostałym zakresie pracownicy WIAS udzielali instruktażu w następujący sposób:

1. bieżąco (telefonicznie) w zakresie sprawozdawczości j.s.t. — m.in. w zakresie prawidłowego przygotowania dokumentów planistycznych i sprawozdawczych oraz technicznych aspektów ich sporządzania (systemy BeSTi@, SJO BeSTi@),
2. okresowo, podczas cyklicznych szkoleń dla j.s.t. — omawiano wpływ zmian w przepisach na funkcjonalności programów sprawozdawczych, na sposoby przygotowywania sprawozdań i uchwał j.s.t. oraz na sposób korzystania z pozostałych form przekazywania sprawozdań, omawiano także najczęściej występujące błędy w sprawozdaniach i uchwałach (merytoryczne i techniczne).
3. na stronie www Izby, prowadzonej do czasu udostępnienia nowej strony BIP (kwiecień 2017), zamieszczano komunikaty w zakresie: zmian w klasyfikacji budżetowej oraz zmian innych przepisów, a także informacji o nowych wersjach systemu BeSTi@.

W zakresie objętym nadzorem instruowano także przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego uczestniczących w posiedzeniach Kolegium Izby.

[Dowód: akta kontroli str. 597-600]

Monitoring realizacji wniosków pokontrolnych realizowany jest na bieżąco przez WKGF m.in. poprzez prowadzenie *Rejestru kontroli*, do którego wpisywane są m.in. data wysłania wystąpienia pokontrolnego oraz liczba sformułowanych wniosków pokontrolnych. Po upływie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia z reguły wpływają informacje o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania.

Wyjaśniono, że w przypadku niezawiadomienia Izby przez jednostkę kontrolowaną o wykonaniu wniosków pokontrolnych bądź gdy udzielone odpowiedzi są niepełne, wymijające, czy wręcz

¹⁵ 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).

¹⁶ Wyjaśnienia Prezesa RIO we Wrocławiu z 26 maja 2017 r., sygn. OI.WR.081.1.2017.

nieadekwatne do treści wniosku, Izba kieruje do kontrolowanej jednostki - do skutku - odpowiednio pisma wzywające do udzielenia odpowiedzi bądź udzielenia odpowiedzi uzupełniających na wnioski pokontrolne. W efekcie jednostki kontrolowane udzielają satysfakcjonujących odpowiedzi.

Wykonanie wniosków pokontrolnych kontrolowane jest w trakcie przeprowadzania kolejnych kontroli kompleksowych w jednostce oraz w ramach odrębnie zarządzonych kontroli sprawdzających wykonanie wniosków pokontrolnych.

Poddana kontroli dokumentacja potwierdziła podejmowanie działań mających na celu monitorowanie realizacji zaleceń i wniosków pokontrolnych. W jednej z badanych kontroli stwierdzono, że informacja o wykonaniu wszystkich zaleceń nie została przekazana do Izby w wyznaczonym terminie. Podjęte przez Izbę działania spowodowały uzupełnienie informacji o sposobie realizacji brakujących zaleceń¹⁷.

[Dowód: akta kontroli str. 183-187, 597-605]

2. Prowadzenie działalności szkoleniowej i informacyjnej.

Działania RIO we Wrocławiu w zakresie prowadzonej działalności szkoleniowej i informacyjnej ocenia się **pozytywnie**.

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

RIO we Wrocławiu opracowała plany szkoleń na 2016 r. i 2017 r. dla jednostek samorządu terytorialnego, zatwierdzone przez naczelnika Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń Izby¹⁸. W Izbie nie sporządzano aneksów do ramowego planu szkoleń.

Ramowy plan szkoleń RIO we Wrocławiu na 2016 r. przewidywał zorganizowanie 6 szkoleń dla jednostek samorządu terytorialnego, w tym 3 szkolenia w bloku tematycznym.

Realizując powyższy plan w 2016 r. przeprowadzono 7 szkoleń, w tym 6 zaplanowanych oraz 1 pozaplanowe (dedykowane dla radnych gminy Ziębice). W ramach zaplanowanych szkoleń przeszkolono łącznie 1202 osób, w tym 1117 przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego oraz 85 pracowników¹⁹ RIO we Wrocławiu. Szkolenie instruktażowe dla 12 radnych zostało przeprowadzone przez Izbę na wniosek przewodniczącej Rady Miejskiej w Ziębicach w szczególnych okolicznościach, tj. po zakończeniu procedury absolutoryjnej²⁰ oraz w celu rozwiązania konfliktu pomiędzy organami gminy Ziębice²¹. Szkolenie było nieodpłatne, ponieważ zostało przeprowadzone w Urzędzie Miejskim w Ziębicach, a Izba nie poniosła kosztów związanych z jego organizacją.

Ramowy plan szkoleń RIO we Wrocławiu na 2017 r. przewidywał zorganizowanie 5 szkoleń dla jednostek samorządu terytorialnego, w tym 3 szkolenia w bloku tematycznym. W I kwartale 2017 r.

¹⁷ Gmina Szklarska Poręba – kontrola WK.WR.40.25.2016.132

¹⁸ Zgodnie z uchwałami Kolegium: nr 102/2015 z dnia 9 grudnia 2015 r. i nr 89/2016 z dnia 14 grudnia 2016 r.

¹⁹ 62 pracowników WGKF, 21 pracowników WIAS oraz 2 członków Kolegium.

²⁰ W gminie Ziębice (gm. miejsko-wiejska) miało miejsce nieudzielenie przez Radę Miasta absolutorium Burmistrzowi, wydano negatywną opinię o uchwale Rady Miasta o nieudzieleniu absolutorium, na którą wpłynęło odwołanie. Ostatecznie odwołanie zostało uwzględnione przez Kolegium Izby we Wrocławiu.

²¹ Dwaj pracownicy RIO we Wrocławiu zrealizowali przedmiotowe szkolenie w gminie Ziębice mediując pomiędzy Burmistrzem Gminy a Radą Gminy w celu wyciszenia konfliktu oraz wskazując na granice uprawnień leżących po stronie rady gminy i uprawnień burmistrza.

RIO We Wrocławiu przeprowadziła już 4 szkolenia²² (w tym 3 w bloku tematycznym), w których udział wzięło 921 przedstawicieli j.s.t. oraz 48 pracowników Izby²³.

Tematyka przeprowadzonych szkoleń dotyczyła głównie przepisów regulujących gospodarkę finansową jednostek kontrolowanych (w tym również zmian przepisów obowiązujących) oraz zadań poszczególnych organów j.s.t., co było zgodne z § 5 pkt 5 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania²⁴.

[Dowód: akta kontroli str. 59-64, 73-74, 152-155, 299-340]

Członkowie Kolegium i wyznaczeni pracownicy prowadzili szkolenia nieodpłatnie - w ramach obowiązków służbowych (Prezes RIO, naczelnik WIAS i zastępca naczelnika WIAS oraz st. specjalista WIAS). W przypadku niektórych zagadnień²⁵ - na wniosek przedstawicieli j.s.t. - zatrudniano ekspertów z dziedzin, które wymagały pogłębionej analizy (adiunkt w katedrze Prawa Podatkowego na Wydziale Prawa Uniwersytetu w Białymstoku, redaktor naczelny Przeglądu Podatków Lokalnych i Finansów Samorządowych oraz ekspert w firmie: Tax Advisors Group Sp. z o.o. Spółka doradztwa podatkowego).

[Dowód: akta kontroli str. 10-11, 299, 301, 331, 314-369]

Izba pobierała opłaty z tytułu prowadzonej działalności szkoleniowej. W badanym okresie wpływy z tego tytułu wynosiły 405.200 zł²⁶. Kontrola wpływu opłat prowadzona była na bieżąco²⁷. RIO we Wrocławiu gromadziła dochody z działalności szkoleniowej oraz terminowo przekazywała środki na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, którego dysponentem jest Minister Finansów, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa²⁸.

[Dowód: akta kontroli str. 302-304, 317-328, 332-333]

Zarządzeniem²⁹ nr 2/12, zmienionym zarządzeniem nr 3/17, Prezes RIO we Wrocławiu wprowadził zasady udzielania wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. Zgodnie z przedmiotowym zarządzeniem wyjaśnienia o istotnym znaczeniu publikowane są w Biuletynie Informacji Publicznej³⁰.

Ustalono, że zgodnie z art. 13 pkt 11 ustawy o *rio* Izba udzielała wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych w odpowiedzi na wystąpienia uprawnionych podmiotów na podstawie składanych wniosków. Najbardziej istotne wyjaśnienia zamieszczono na stronie internetowej <http://bip.wroclaw.rio.gov.pl/wyjasnienia/wyjasnienia-udzielone-przez-izbe>.

W 2016 r. do RIO wpłynęło 49 wniosków, na które Izba udzieliła odpowiedzi. Na stronie internetowej zamieszczono 16 istotnych informacji. Natomiast, w I kwartale 2017 r. do RIO wpłynęło

²² W których wykładawcami byli wyłącznie pracownicy RIO.

²³ 33 pracowników WGKF, 14 pracowników WIAS oraz 1 członek Kolegium.

²⁴ Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747.

²⁵ Szkolenia: *Podatki i opłaty lokalne w 2016 r. oraz Nowe zasady rozliczeń podatku od towarów i usług w 2017 r.*

²⁶ W 2016 r. 221.000 zł; od 1 stycznia do 31 marca 2017 r. – 184.200 zł.

²⁷ Wyjaśnienia Głównego Księgowego z 25 maja 2017 r., sygn. OI.WR.081.1.2017

²⁸ t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 69.

²⁹ Zarządzenie nr 2/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 r., zmienione zarządzeniem nr 3/17 z dnia 10 lutego 2017 r.

³⁰ na stronie internetowej <http://bip.wroclaw.rio.gov.pl/wyjasnienia/wyjasnienia-udzielone-przez-izbe>

13 wniosków od podmiotów uprawnionych, na które również udzielono odpowiedzi. Na stronie umieszczono 2 istotne wyjaśnienia.

[Dowód: akta kontroli str. 393-410]

3. Udostępnianie informacji publicznej.

Działania RIO we Wrocławiu w zakresie udostępniania informacji publicznej ocenia się **pozytywnie**.

RIO we Wrocławiu udostępniała informacje publiczne na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o *dostępie do informacji publicznej*. W okresie od 1 stycznia 2016 do 31 marca 2017 r. do Izby wpłynęły 84 wnioski³¹ o udostępnienie informacji publicznej, spośród których w 75 przypadkach udostępniono wnioskodawcom żądane informacje, natomiast w pozostałych 9 przypadkach poinformowano wnioskodawców, że Izba nie posiada takich informacji³².

Na podstawie analizy 34 wniosków stwierdzono, że na wszystkie udzielono odpowiedzi w terminie określonym w art. 13 ust 1 ww. ustawy. Informacje były udostępniane w formie papierowej lub za pomocą poczty elektronicznej.

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

Prezes RIO we Wrocławiu wyjaśnił³³, że w ramach udostępniania informacji publicznej nie ponoszono dodatkowych kosztów i w związku z tym, nie pobierano opłat od wnioskodawców.

[Dowód: akta kontroli str. 9, 411-436]

4. Rozpatrywanie skarg i wniosków.

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

Przyjmowanie i rozpatrywanie skarg i wniosków w RIO we Wrocławiu regulowały akty prawa powszechnie obowiązującego³⁴ oraz Dział V Rozdziału 2 *Regulaminu organizacyjnego – organizacja przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków*³⁵.

W Izbie prowadzono *Rejestr skarg i wniosków* w formie elektronicznej. W okresie od 1 stycznia 2016 do 31 marca 2017 r. do RIO we Wrocławiu wpłynęły 32 skargi i 10 wniosków. Izba we własnym

³¹ Rejestr wniosków o udostępnienie informacji publicznej potwierdza wpływ 62 wniosków 2016 r. - co jest zgodne z danymi wynikającymi ze *Sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej RIO we Wrocławiu za 2016 r.* - oraz 22 wniosków które wpłynęły do 31 marca 2017 r.

³² Wyjaśnienia Prezesa RIO we Wrocławiu z 28 kwietnia 2017 r., sygn. OI.WR.081.1.2017, oraz wydruk z elektronicznego *Rejestru wniosków o udostępnienie informacji publicznej złożonych w 2016 r. i Rejestru wniosków o udostępnienie informacji publicznej złożonych w 2017 r.* (stan na dzień 22.05.2017 r.) a także dokumentacja papierowa potwierdzająca wpływ wniosku i wysłanie odpowiedzi.

³³ Wyjaśnienia Prezesa RIO we Wrocławiu z 28 kwietnia 2017 r., sygn. OI.WR.081.1.2017.

³⁴ t.j. ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego* (j. t. Dz. U. z 2016 r. poz. 23 z późn. zm.), zwany dalej *Kpa* oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 8 stycznia 2002 r. w *sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków* (Dz. U. Nr 5, poz. 46).

³⁵ Regulamin organizacyjny wprowadzony Uchwałą Nr 82/2014 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 3 września 2014 r.

zakresie rozpatrzyła 23 skargi i 9 wniosków, natomiast zgodnie z właściwością przekazała 9 skarg i 1 wniosek³⁶.

Na podstawie dokumentów oraz po dokonaniu analizy 16 skarg oraz 9 wniosków rozpatrywanych przez Izbę stwierdzono, że wszystkie sprawy zostały załatwione w terminach określonych w *Kpa*³⁷. Ponadto ustalono, że skargi i wnioski przekazywane wg właściwości do innych organów załatwiane były zgodnie z art. 231 *Kpa*³⁸.

W RIO we Wrocławiu informacja dotycząca sposobu składania skarg i wniosków została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej z adnotacją, że skargę można złożyć również ustnie do protokołu w poniedziałki, wtorki i czwartki w godzinach od 7:30 do 15:45, w środy od 7:30 do 16:30 i w piątki w godzinach od 7:30 do 14:30.

Na tablicy ogłoszeń umieszczono informację dotyczącą przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków przez Prezesa lub wyznaczonego przez Prezesa pracownika RIO we Wrocławiu w środy, w godzinach od 14:00 do 16:30.

W okresie objętym kontrolą nie było interesantów w sprawach skarg i wniosków. Natomiast w celu realizacji tego zadania w Izbie został założony Rejestr przyjęć.

[Dowód: akta kontroli str. 11, 39-40, 437-468]

5. Wybrane zagadnienia organizacji i warunków pracy RIO we Wrocławiu.

Organizację i warunki pracy w RIO we Wrocławiu w zakresie wybranych zagadnień ocenia się **pozytywnie**.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Kolegium RIO we Wrocławiu liczyło 17 członków, w tym 14 etatowych oraz 3 pozaetatowych. Natomiast, na 31 marca 2017 r. zatrudnionych było ogółem 95 osób, w tym 17 – członków Kolegium, 27 – pracowników WIAS, 41 – pracowników WKGF, 10 – pracowników Biura.

Z dokumentów wynika, że 11 stycznia 2017 r. Prezes RIO we Wrocławiu wystosowała do wszystkich pracowników Izby – w celu zapoznania i stosowania – pismo dotyczące postaw nienagannyh etycznie i moralnie oraz przeciwdziałania zjawiskom korupcyjnym. Ustalono, że oświadczenia o zapoznaniu się z treścią ww. pisma podpisało 93 z pośród 98 wszystkich pracowników i członków Kolegium, przy czym pisma nie podpisało: 2 pozaetatowych członków kolegium, 2 osoby przebywające na urloпах rodzicielskich oraz 1 osoba na długotrwałym zwolnieniu.

Zgodnie z przekazanymi wyjaśnieniami, w celu zapewnienia bezstronności i obiektywizmu kontrolerów wprowadzono do stosowania zarządzenie nr 20/13 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 4 grudnia 2013 r. w *sprawie regulaminu przeprowadzania kontroli* oraz opracowane przez Krajową Radę Regionalnych Izb Obrachunkowych *Standardy kontroli Regionalnych Izb Obrachunkowych*. Przepisy te szczegółowo opisują zasady postępowania inspektora podczas kontroli³⁹.

³⁶ Wyjaśnienia Prezesa RIO we Wrocławiu z 28 kwietnia 2017 r., sygn. OI.WR.081.1.2017.

³⁷ art. 35 § 3; art. 237 § 2 *Kpa*.

³⁸ Przesyłane do właściwych organów w terminie nieprzekraczającym 7 dni od daty wpływu z powiadomieniem wnoszącego skargę lub wniosek.

³⁹ Wyjaśnienia Prezesa RIO we Wrocławiu z 26 maja 2017 r., sygn. OI.WR.081.1.2017.

Ponadto, Pełnomocnik Ochrony wyjaśnił⁴⁰, że Członkowie Kolegium RIO we Wrocławiu co roku składają oświadczenia majątkowe, które są weryfikowane pod kątem przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne*⁴¹. Takiego naruszenia prawa Pełnomocnik Ochrony nie stwierdził, a jego oświadczenie zostało przyjęte w trakcie czynności kontrolnych.

[Dowód: akta kontroli str. 12, 469-475, 599-600]

Posiedzenia Kolegium RIO we Wrocławiu odbywały się zgodnie z obowiązującymi przepisami⁴². W okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 marca 2017 r. odbyło się 31⁴³ posiedzeń Kolegium, z których każdorazowo sporządzano protokoły. Ustalono, że protokoły⁴⁴ były podpisywane przez Przewodniczącego lub Zastępcę Przewodniczącego Kolegium RIO we Wrocławiu oraz zawierały informację o terminie kolejnego posiedzenia Kolegium.

W posiedzeniach Kolegium brali udział jego członkowie oraz naczelnicy wydziałów, którzy byli prawidłowo informowani o posiedzeniach Kolegium. Izba gwarantowała udział podmiotów, określonych w art. 1 ust. 2 ustawy *o rio*, w posiedzeniach kolegium każdorazowo informując⁴⁵ zainteresowanych o terminie posiedzenia.

Ustalono⁴⁶, że w okresie objętym kontrolą nie wystąpiła konieczność powołania komisji ds. kontrasygnaty (do Izby nie wpłynęły powiadomienia o odmowie kontrasygnaty).

[Dowód: akta kontroli str. 477-594, 600]

* * *

Z uwagi na ustalenia i pozytywny wynik kontroli, odstąpiono od formułowania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji

z up. Sebastian CHWAŁEK
Sekretarz Stanu

Wykonano w 2 egz.:

Egz. Nr 1 – RIO we Wrocławiu

Egz. Nr 2 – aa.

Sporządził/wykonał: Zespół kontrolerów MSWiA

⁴⁰ Wyjaśnienia Pełnomocnika Ochrony z 25 maja 2017 r., sygn. OI.WR.081.1.2017.

⁴¹ Dz. U. z 2006 r. poz. 1584 z późn. zm.

⁴² Zgodnie z art. 18 a ust. 1 ustawy *o rio* posiedzenia powinny odbywać się co najmniej raz na kwartał.

⁴³ 24 posiedzenia w 2016 r. oraz 7 posiedzeń w I kw. 2017 r.

⁴⁴ Kontroli poddano 5 protokołów z 2016 r. i 1 protokół z I kw. 2017 r.

⁴⁵ Pismo RIO we Wrocławiu z 11 stycznia 2016 r., sygn. K.WR.0001.1.2016, skierowane do Wójta Kamiennej Góry, informujące o posiedzeniu Kolegium 13 stycznia 2016 r. o godz. 13.15.

⁴⁶ Wyjaśnienia Prezesa RIO we Wrocławiu z dnia 26 maja 2017 r., sygn. OI.WR.081.1.2017.