

Protokół
z kontroli problemowej
w Regionalnym Zarządzie Gospodarki Wodnej w Szczecinie

✱

Kontrolę w Regionalnym Zarządzie Gospodarki Wodnej w Szczecinie przeprowadzono w dniach 18 – 20 maja 2011 r., jako kontrolę problemową, na podstawie upoważnienia Prezesa Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej, Nr 3/DINna/094/7/2011, z dnia 03.02.2011 r. (*załącznik nr 1*).

Kontrolę przeprowadził zespół, w składzie:

- Katarzyna Żurkowska - kierownik zespołu kontrolującego,
- Maciej Kowalczyk - członek zespołu kontrolującego.

Zgodnie z udzielonym upoważnieniem zakres kontroli obejmował funkcjonowanie kontroli wewnętrznej w RZGW w Szczecinie.

Kontrolą objęty był okres od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2010 r.

I. USTALENIA OGÓLNE

Regionalnym Zarządem Gospodarki Wodnej w Szczecinie w okresie od dnia 1 stycznia 2008 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku kierował Pan Andrzej Kreft pełniący funkcję Dyrektora.

Dyrektor kontrolowanej jednostki kierował RZGW w Szczecinie, w okresie objętym kontrolą, przy pomocy zastępców dyrektora:

1. Edwarda Hładkiego ,
2. Teresy Błaszczak,

Główną księgową – Jolanty Bukowskiej.

W okresie objętym kontrolą w RZGW w Szczecinie obowiązywały regulaminy organizacyjne:

- wprowadzony Zarządzeniem Nr 25/2007 Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Szczecinie z dnia 5 czerwca 2007 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Regionalnemu Zarządowi Gospodarki Wodnej w Szczecinie (*kopia -załącznik nr 2*); regulamin obowiązywał do dnia 1 stycznia 2009 r.;
- wprowadzony Zarządzeniem Nr 108/2008 Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Szczecinie z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Regionalnemu Zarządowi Gospodarki Wodnej w Szczecinie (*kopia -załącznik nr 3*).

K. Kreft
Jolanta Bukowska

W regulaminach określono zakres kompetencji i odpowiedzialności Dyrektora RZGW w Szczecinie, jego zastępców, głównego księgowego, strukturę organizacyjną, strukturę organizacyjną i terytorialny zakres działania zarządów zlewni oraz zakres zadań poszczególnych komórek organizacyjnych.

Zgodnie z regulaminami organizacyjnymi, o których mowa wyżej, prowadzenie kontroli wewnętrznej w RZGW w Szczecinie należało do zadań Stanowiska ds. Kontroli Wewnętrznej (NAK) (odpowiednio § 25 regulaminu wprowadzonego zarządzeniem z 5 czerwca 2007 r. oraz § 26 regulaminu wprowadzonego zarządzeniem z 31 grudnia 2008 r.), które znajdowało się w Pionie Administracyjno – Prawnym i podlegało Dyrektorowi RZGW.

II. FUNKCJONOWANIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

1. ROZPATRYWANIE SKARG I WNIOSKÓW.

Kwestie dotyczące przyjmowania oraz rozpatrywania skarg i wniosków uregulowane są w Regulaminie Organizacyjnym RZGW w Szczecinie. Sprawy prowadzi Wydział Kontroli Gospodarowania Wodami w Pionie Zasobów Wodnych. Wydział ten prowadzi rejestr skarg i wniosków wpływających do RZGW.

Wydział Kontroli Gospodarowania Wodami przy rozpatrywaniu skarg i wniosków współpracuje z innymi komórkami organizacyjnymi RZGW w Szczecinie. Wydział Kontroli Gospodarowania Wodami przygotowuje projekt odpowiedzi na skargę/wniosek i przedstawia Dyrektorowi RZGW.

Zgodnie z przedłożonym kontrolującym, prowadzonym w Centrali RZGW w Szczecinie, rejestrem w latach 2008-2010 rozpatrywano wyłącznie wnioski w rozumieniu art. 241 Kpa, w liczbie odpowiednio:

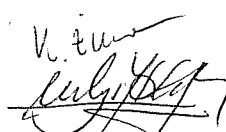
- 2008 r. – 37,
- 2009 r. – 27,
- 2010 r. – 23.

2. OBOWIĄZUJĄCE PROCEDURY W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

Sprawy dotyczące wykonywania kontroli wewnętrznej w RZGW w Szczecinie, w okresie objętym kontrolą, realizowane były na podstawie Regulaminu Kontroli Wewnętrznej, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 10/2001 Dyrektora RZGW w Szczecinie z dnia 12 marca 2001 r. (*kopia - załącznik nr 4*). Jak wynika z udzielonych kontrolującemu ustnych wyjaśnień pracownika zajmującego stanowisko ds. kontroli wewnętrznej, obecnie trwają prace nad zmianą regulaminu kontroli wewnętrznej.

Zgodnie z regulaminem kontroli wewnętrznej w RZGW w Szczecinie obowiązują następujące formy kontroli wewnętrznej:

- samokontrola na każdym stanowisku pracy,



- kontrola funkcjonalna – prowadzona w ramach nadzoru kierowników komórek organizacyjnych,
- kontrola instytucjonalna – sprawowana przez wyodrębnioną komórkę kontrolną oraz głównego księgowego w zakresie kontroli finansowo-księgowej, inspektora BHP, pełnomocnika ds. ochrony informacji niejawnych.

Kontrola wewnętrzna obejmuje formalne i merytoryczne badanie dokumentów, operacji finansowo-księgowych i działalności komórek organizacyjnych.

Kontrole wewnętrzne w latach 2008 – 2010 przeprowadzano, zgodnie z regulaminem kontroli, na podstawie rocznych planów kontroli. Ponadto, zgodnie z regulaminem kontroli, mogą być przeprowadzane pozaplanowe kontrole doraźne oraz kontrole sprawdzające.

Zgodnie z regulaminem, za przygotowanie planów kontroli odpowiada specjalista ds. kontroli wewnętrznej, który dodatkowo zobligowany jest do opracowywania rocznych sprawozdań ze swojej działalności.

Jak ustalono, pracownik przeprowadzający kontrole wewnętrzne, zatrudniony na stanowisku głównego specjalisty ds. kontroli wewnętrznej, przygotowywał projekty planu kontroli na dany rok. Plan był zatwierdzany, poprzez podpisanie, przez kierownictwo jednostki: w latach 2008 – 2010 - przez zastępcę dyrektora ds. utrzymania wód. Sporządzony w dniu 30 grudnia 2010 roku plan kontroli na 2011 rok został zatwierdzony przez zastępcę dyrektora ds. utrzymania wód, z upoważnienia dyrektora.

Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej w okresie objętym niniejszą kontrolą przygotowywał rokrocznie sprawozdanie ze swojej działalności w formie syntetycznego harmonogramu realizacji planu kontroli wewnętrznej, zawierającego temat kontroli, okres podlegający kontroli, termin przeprowadzania kontroli oraz uwagi (w szczególności informacje o wydanych zarządzeniach pokontrolnych, informacje o nie przeprowadzeniu planowanej kontroli i jego przyczynach). Tak sporządzane sprawozdania zatwierdzał, poprzez podpisanie, zastępca dyrektora ds. utrzymania wód.

Kopie planów kontroli na 2008, 2009 i 2010 rok stanowią odpowiednio **załączniki nr 5,6 i 7** do niniejszego protokołu, a kopie harmonogramów realizacji planu kontroli – **załączniki nr 8,9 i 10**.

Zgodnie z regulaminem kontroli obowiązującym w RZGW w Szczecinie, kontrolowany oraz kontrolujący sporządzają niezależne projekty wniosków pokontrolnych. Jak ustalono, w badanym okresie kontrolowani nie przedkładali wniosków pokontrolnych. Jak wynika z ustnych wyjaśnień głównego specjalisty ds. kontroli wewnętrznej, wnioski kontrolne dotyczące drobnych uchybień, możliwych do bieżącego skorygowania, przekazywane są w trakcie trwania kontroli kontrolowanemu i wykorzystywane na bieżąco. W tej sytuacji, wobec konsensusu uzyskiwanego na etapie działań kontrolnych, kontrolowani nie przedkładali wniosków pokontrolnych.

Kontrolujący przedstawiał wnioski pokontrolne w protokole kontroli. W przypadkach konieczności podjęcia działań pokontrolnych, Dyrektor RZGW w Szczecinie wydawał zarządzenia pokontrolne kierowane do właściwych komórek organizacyjnych.

K. Ziura
[Podpis]

3. PROBLEMATYKA PODDANA KONTROLI – ANALIZA DOKUMENTACJI.

W okresie objętym kontrolą zrealizowano 9 kontroli wewnętrznych, w tym 7 kontroli planowych oraz 2 kontrole doraźne (zestawienie ilościowe przeprowadzonych kontroli zawarto w Tab. 1.

Tab. 1. Zestawienie kontroli wewnętrznych zrealizowanych w latach 2008 – 2010.

Rok	Liczba kontroli wg planu	Wykonane kontrole planowe	Wykonane kontrole doraźne	Ogółem
2008	4	0	2	2
2009	5	3	-	3
2010	5	4	-	4
Razem	14	7	2	9

Przyczyną braku realizacji kontroli planowych była choroba głównego specjalisty ds. kontroli wewnętrznej oraz konieczność realizacji innych prac. Niezrealizowaną kontrolę planową z 2010 r., przeniesiono na rok 2011.

W ramach kontroli planowych i doraźnych w okresie 2008-2010 poddano kontroli następujące tematy:

- a) kontrola realizacji zarządzeń wewnętrznych wydanych przez Dyrektora RZGW w Szczecinie w 2007 r. (2008 r. – kontrola doraźna);
- b) kontrola realizacji zarządzenia wewnętrznego wydanego przez Dyrektora RZGW w Szczecinie w 2007 r. dotyczącego garażowania samochodów służbowych (2008 r. – kontrola doraźna);
- c) kontrola poprawności wykonywania dystrybucji środków higieny osobistej, napojów i posiłków profilaktycznych w aspekcie przestrzegania zarządzenia nr 16/2001 Dyrektora RZGW w Szczecinie, Kodeksu Pracy i układu zbiorowego (2009 r. – kontrola planowa);
- d) kontrola w zakresie opłat za najem mieszkań służbowych (2009 r. – planowa);
- e) kontrola zużycia energii elektrycznej w okresie I półrocza 2008 i 2009 (2009 r. – kontrola planowa);
- f) kontrola realizacji przez Wydział Organizacyjno – Prawny zadań związanych z powierzeniem dyrektorom RZGW obowiązku o którym mowa w art. 4 ust. 4 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (2010 r. – kontrola planowa);
- g) kontrola w zakresie kosztów remontów i eksploatacji samochodów służbowych użytkowanych w Nadzorach Wodnych za okres I półrocza 2008 i 2009 r. (2010 r. – kontrola planowa);
- h) kontrola zużycia środków czystości dla potrzeb biura i nadzorów wodnych (2010 r. – kontrola planowa);

- i) kontrola zakupów materiałów biurowych przez Dział Administracyjno Gospodarczy oraz Wydział Regionalnego Systemu Informacyjnego i Katastru Wodnego (2010 r. – kontrola planowa).

Działania kontrolne podejmowane były w odniesieniu do konkretnych zaistniałych sytuacji stwarzających prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka niewłaściwych działań przez komórki organizacyjne RZGW.

W ramach kontroli dokumentów dokonano przeglądu trzech wybranych postępowań kontrolnych tj.:

- kontrola realizacji zarządzeń wewnętrznych wydanych przez dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Szczecinie w 2007 r. (postępowanie kontrolne z 2008 r.);
- kontrola w zakresie analizy i weryfikacji opłat za wynajem mieszkań służbowych w I półroczu 2009 r. (postępowanie kontrolne z 2009 r.);
- kontrola w zakresie kosztów remontów i eksploatacji samochodów służbowych użytkowanych w nadzorach wodnych za okres I półrocza 2008 i 2009 r. (postępowanie kontrolne z 2010 r.).

3.1. Kontrola realizacji zarządzeń wewnętrznych wydanych przez dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Szczecinie w 2007 r., przeprowadzona została na podstawie imiennego upoważnienia Nr 1 z dnia 15 kwietnia 2008 r. (*kopia - załącznik nr 11*). Czynności kontrolne prowadzono w dniach 16 kwietnia - 6 maja 2008 r. Kontrolujący sporządził protokół z kontroli (*kopia - załącznik nr 12*). W protokole zawarto informacje o 146 zarządzeniach Dyrektora RZGW w Szczecinie wydanych w 2007 r. W protokole wyszczególniono zarządzenia wydane przez Dyrektora RZGW w Szczecinie, dokonano ich usystematyzowania wg przedmiotu, tj.:

- powołania komisji konkursowych do przeprowadzania konkursu ofert na oddanie z użytkowanie obwodów rybackich;
- ustalenia regulaminu pracy komisji konkursowych do przeprowadzenia konkursów ofert na oddanie w użytkowanie obwodów rybackich;
- ustalenia wysokości i sposobu uiszczania opłaty za wydanie zezwolenia na uprawianie amatorskiego połowu ryb w wodach obwodów, w których uprawnionym do rybactwa jest Dyrektor RZGW w Szczecinie, a dla których nie wyłoniono użytkownika rybackiego;
- powołania komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego;
- dotyczących BHP i p.poż.;
- ustalenia zasad postoju obcych jednostek pływających przy nabrzeżach RZGW i ustalenia opłat postojowych;
- spraw organizacyjnych.

K. Ziur


Wnioskiem z kontroli, zawartym w protokole było, iż zarządzenia zostały wykonane zgodnie z ich treścią. W wyniku kontroli stwierdzono brak pokwitowania odbioru zarządzeń przez wskazane w zarządzeniach komórki organizacyjne. W dokumentach znajduje się kopia pisma pracowników zespołu ds. organizacyjno-prawnych (znak:NO-0813-1/08-mt z dnia 2 czerwca 2008 r.), w którym informują Dyrektora RZGW w Szczecinie że zarządzenia kierowane do właściwych komórek organizacyjnych są potwierdzane własnoręcznym podpisem przez przedstawicieli tych komórek na jednym z oryginałów, który znajduje się w ich zespole, a w przypadku wysyłania zarządzeń faksem lub mail'em – odpowiednim elektronicznym wydrukiem, wnosząc jednocześnie o akceptację takiej formy pokwitowania odbioru zarządzeń. Wniosek został zaakceptowany przez Dyrektora RZGW, potwierdzeniem czego jest stosowna adnotacja na przedmiotowym piśmie (*kopia - załącznik nr 13*). W protokole brak informacji o dokonaniu przez kontrolującego ustaleń potwierdzających realizację poszczególnych zarządzeń. Treść protokołu nie daje podstaw do oceny czy zarządzenia zostały wykonane.

3.2. Kontrola w zakresie analizy i weryfikacji opłat za wynajem mieszkań służbowych w I półroczu 2009 r. przeprowadzona została na podstawie imiennego upoważnienia podpisanego przez Zastępcę Dyrektora ds. Utrzymania Wód z dnia 12 listopada 2009 r. (*kopia - załącznik nr 14*). Upoważnieniem zobowiązano pracowników działów NA i EK do ścisłej współpracy z kontrolującym. Czynności kontrolne prowadzono w okresie 17 listopad – 15 grudzień 2009 r. Kontrolujący sporządził protokół z kontroli (*kopia - załącznik nr 15*). Podczas kontroli dokonano oceny sposobu naliczania najemcom opłat za użytkowanie lokalu oraz opłat za wodę, ogrzewanie i wywóz nieczystości.

W trakcie kontroli stwierdzono, że służby administracyjne nie dokonywały corocznej aktualizacji stawek czynszu i pozostałych opłat.

Kontrolujący w protokole zawarł wnioski dotyczące uaktualnienia stawek oraz zobowiązania kierownika Zespołu ds. Administracyjno-Gospodarczych do kontroli wyliczeń opłat dotyczących korzystania z mieszkań służbowych, wraz z parafowaniem dokumentów dotyczących wysokości opłat.

Do protokołu nie załączono kopii dokumentów będących podstawą dokonywanych ocen.

W wyniku kontroli wydane zostało w dniu 20 października 2010 r. Zarządzenie Nr 93/2010 Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Szczecinie w sprawie ustalenia wysokości i sposobu uiszczania opłat za korzystanie z lokali mieszkalnych w nadzorach wodnych Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Szczecinie (*kopia - załącznik nr 16*).

3.3. Kontrola w zakresie kosztów remontów i eksploatacji samochodów służbowych użytkowanych w Nadzorach Wodnych za okres I półrocza 2008 i 2009 r. przeprowadzona została w okresie od 17 marca do 1 czerwca 2010 r., na podstawie imiennego upoważnienia Nr 2 z dnia 16 marca 2010 r. (*kopia - załącznik Nr 17*). W upoważnieniu wskazano dzień 31 maja 2010 r. jako ostatni dzień kontroli.

Kontrolujący sporządził protokół z kontroli (*kopia - załącznik Nr 18*).

V. Zima
[Podpis]

Podczas kontroli dokonano analizy porównawczej kosztów remontów i eksploatacji samochodów:

- Volkswagen ZS 1227F - użytkowany przez Nadzór Wodny Podjuchy,
- Volkswagen ZS 1229F - użytkowany przez Nadzór Wodny Widuchowa,
- Volkswagen ZS 1228F - użytkowany przez Nadzór Wodny Słubice,
- Nissan ZS 35581 - użytkowany przez Nadzór Wodny Widuchowa
- Nissan ZS 62210 - użytkowany przez Nadzór Wodny Gozdowice,
- Nissan ZS 35579 - użytkowany przez Nadzór Wodny Słubice,

w okresie pierwszego półrocza odpowiednio 2008 i 2009 roku.

Kontrolujący sporządził na podstawie materiałów księgowych oraz dokumentacji eksploatacji samochodów tabele porównawcze dla obu kontrolowanych okresów.

Zestawienia zawierają m.in. dane dotyczące przejechanych kilometrów oraz koszt zakupu paliwa. W zestawieniu brak informacji o zużytej paliwie oraz wartościach średniego zużycia dla poszczególnych samochodów.

W protokole brak jest informacji dotyczących zestawianych samochodów tj. pojemności, mocy silnika, roku produkcji oraz rodzaju paliwa. Umieszczenie tych danych wykazałoby celowość prowadzenia zestawień dla poszczególnych marek. Przy założeniu, iż parametry samochodów poszczególnych modeli są takie same można dokonać porównania kosztów ich eksploatacji.

W protokole kontrolujący wniósł o rozważenie prowadzenia całości spraw związanych z gospodarką samochodową przez jedną komórkę organizacyjną, co, jego zdaniem, pozwoli na sprawniejsze i prawidłowe zarządzanie kosztami związanymi z eksploatacją samochodów służbowych. W protokole nie wskazano natomiast nieprawidłowości, które wynikałyby z prowadzenia w RZGW w Szczecinie gospodarki samochodowej przez dwie komórki organizacyjne (Zespół ds. Administracyjno-Gospodarczych oraz Zespół Zabezpieczenia Technicznego). W dokumentach brak jest stanowiska Kierownictwa RZGW w Szczecinie do uwag kontrolującego.

Do protokołu nie załączono kopii wykorzystanych do analizy dokumentów. Dokumenty te stanowią materiały robocze kontrolującego.

4. WYKORZYSTANIE USTALEŃ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ DO USPRAWNIENIA SYTEMU ZARZĄDZANIA JEDNOSTKĄ

Generalnie, działania w zakresie kontroli wewnętrznej miały w RZGW w Szczecinie w kontrolowanym okresie charakter inicjujący usprawnienie sytemu zarządzania jednostką (poprzez odpowiednie wykorzystanie ustaleń z kontroli).

W wyniku kontroli wewnętrznych przeprowadzonych w okresie 2008-2010 podejmowano działania mające na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości lub uregulowanie, w formie zarządzeń Dyrektora RZGW, niesformalizowanych wcześniej działań.

Dyrektor RZGW w Szczecinie podejmował działania usprawniające funkcjonowanie RZGW jako państwowej jednostki budżetowej, wykorzystując przedłożone przez

K. J. J. J.
11/11/11

kontrolującego protokoły kontroli i formułowane w nich propozycje dalszych działań.

W przypadku kontroli omówionej szczegółowo w punkcie 3.3 niniejszego protokołu Dyrektor RZGW w Szczecinie nie podejmował działań i nie ustosunkował się do uwag kontrolującego zawartych w protokole kontroli.

ZAPISY KOŃCOWE

Dyrektor Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Szczecinie – Pan Andrzej Kreft – został poinformowany o przysługujących uprawnieniach, tj. o:

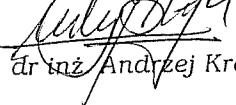
- prawie zgłoszenia, w ciągu 14 dni od otrzymania protokołu, umotywowanych zastrzeżeń do jego treści;
- prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem pisemnego wyjaśnienia przyczyny tej odmowy;
- prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od dnia podpisania protokołu kontroli pisemnych wyjaśnień do zawartych w protokole ustaleń.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Protokół zawiera 8 kolejno ponumerowanych stron, które - po uprzednim odczytaniu i parafowaniu - podpisano. Załączniki w liczbie 18, przywołane w tekście protokołu, stanowią integralną część protokołu kontroli pozostającego w jednostce kontrolującej. Drugi egzemplarz protokołu – bez załączników – otrzymał Dyrektor Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Szczecinie.

Dyrektor

RZGW w Szczecinie:

D Y R E K T O R


dr inż. Andrzej Kreft

REGIONALNY ZARZĄD GOSPODARKI WODNEJ
w Szczecinie
ul. Tama Pomorzańska 13A
70-030 Szczecin
tel. 091 44 11 200, fax 091 44 11 300
REGON 811932724, NIP 852-22-59-310

Szczecin/Warszawa, dnia czerwca 2011 roku

Za Zespół Kontrolujący:



Katarzyna Żurkowska