



Prezes

Krajowego Zarządu
Gospodarki Wodnej

Leszek Karwowski

u+2+EG+NAK+NO
NAK+NO
- przez tyj. odp.
KZGW/DINna-094/7/2011/kz

REGIONALNY ZARZĄD GOSPODARKI WODNEJ
W SZCZECINIE

Wpł. 08-07-2011

L. dz. 11332 podpis

Pan
Andrzej Kreft

Dyrektor
Regionalnego Zarządu
Gospodarki Wodnej
w Szczecinie

Wystąpienie pokontrolne

W dniach 18 – 20 maja 2011 r. upoważnieni pracownicy Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej przeprowadzili kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Regionalnym Zarządzie Gospodarki Wodnej w Szczecinie. Kontrolą objęty był okres od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2010 r.

Protokół kontroli został podpisany przez Pana Dyrektora bez zastrzeżeń.

W trakcie wykonywania czynności kontrolnych stwierdzono jak niżej:

Ad. Ustalenia ogólne

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; 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.

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.

Ad. Funkcjonowanie 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. Jak wynika z ustaleń kontroli w RZGW prowadzone są prace nad zmianą regulaminu kontroli wewnętrznej.



KZGW

Krajowy Zarząd
Gospodarki Wodnej

ul. Grzybowska 80/82

00-844 Warszawa

NIP: 701-002-18-98

REGON: 140593997

tel.: +48 (22) 37 20 210

fax.: +48 (22) 37 20 290

e-mail: kzgw@kzgw.gov.pl

www.kzgw.gov.pl

Zgodnie z regulaminami organizacyjnymi, o których mowa wyżej, prowadzenie kontroli wewnętrznej w RZGW w Szczecinie należało do zadań Stanowiska ds. Kontroli Wewnętrznej (NAK) które znajdowało się w Pionie Administracyjno– Prawnym i podlegało Dyrektorowi RZGW.

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. Przygotowuje on projekt odpowiedzi na skargę/wniosek i przedstawia Dyrektorowi RZGW.

W latach 2008-2010 rozpatrywano wyłącznie wnioski w rozumieniu art. 241 Kpa, w liczbie odpowiednio:

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

Kontrole wewnętrzne w latach 2008 – 2010 przeprowadzano, zgodnie z Regulaminem Kontroli Wewnętrznej, na podstawie rocznych planów kontroli. Ponadto, zgodnie z regulaminem kontroli przeprowadzane są pozaplanowe kontrole doraźne oraz kontrole sprawdzające. Plany kontroli na lata 2008, 2009 i 2010 zatwierdzał, poprzez podpisanie, zastępca dyrektora RZGW w Szczecinie ds. utrzymania wód.

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.

Zgodnie z Regulaminem Kontroli Wewnętrznej, kontrolowany oraz kontrolujący sporządzają niezależne projekty wniosków pokontrolnych. Jak ustalono, w badanym okresie kontrolowani nie przedkładali wniosków pokontrolnych, a wnioski i zalecenia dotyczące drobnych uchybień, możliwych do bieżącego skorygowania, przekazywane były 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.

W okresie objętym kontrolą zrealizowano 9 kontroli wewnętrznych, w tym 7 kontroli planowych oraz 2 kontrole doraźne.

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.).

W objętych szczegółowym przeglądem postępowaniach kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W postępowaniu kontrolnym z 2008 roku w protokole z kontroli brak jest informacji o dokonaniu przez kontrolującego ustaleń potwierdzających realizację poszczególnych zarządzeń wewnętrznych Dyrektora RZGW. Treść protokołu nie daje podstaw do oceny czy zarządzenia zostały wykonane, a wnioskiem z kontroli, zawartym w protokole było, iż zarządzenia zostały wykonane zgodnie z ich treścią.

W protokole z postępowania kontrolnego z 2009 r. przeprowadzający kontrolę wewnętrzną stwierdził, że służby administracyjne nie dokonywały corocznej aktualizacji stawek czynszu i pozostałych opłat. Do protokołu nie załączono jednak kopii dokumentów będących podstawą dokonywanych ocen.

W postępowaniu kontrolnym z 2010 r. w protokole z kontroli brak jest informacji dotyczących samochodów poddanych analizie porównawczej kosztów remontów i eksploatacji, 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, pozwoliłoby 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.

Za niewłaściwe uznaje się także zatwierdzanie planów kontroli oraz sprawozdań z ich realizacji sporządzanych w formie harmonogramu realizacji planu kontroli wewnętrznej, przez Zastępcę Dyrektora RZGW w Szczecinie. Dokumenty te powinny być zatwierdzane przez dyrektora jednostki, który może także upoważnić w tym zakresie jednego ze swoich zastępców, co wymagać będzie każdorazowo użycia klauzuli „z upoważnienia dyrektora RZGW”.

W ocenie kontrolujących funkcjonowanie kontroli wewnętrznej w RZGW w Szczecinie, działania w zakresie kontroli wewnętrznej miały w RZGW, w okresie objętym kontrolą, charakter inicjujący usprawnienie systemu 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 kontrolującego protokoły kontroli i formułowane w nich propozycje dalszych działań. W przypadku kontroli w zakresie kosztów remontów i eksploatacji samochodów służbowych użytkowanych w nadzorach wodnych za okres I półrocza 2008 i 2009 r., Dyrektor RZGW w Szczecinie nie podejmował działań i nie ustosunkował się do uwag kontrolującego zawartych w protokole kontroli.

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

W związku z powyższym zalecam:

1. Zatwierdzanie planów kontroli i sprawozdań z ich wykonania przez Dyrektora RZGW.
2. Sporządzanie przez kontrolującego protokołu z kontroli zawierającego wszystkie ustalenia z kontroli, będące podstawą formułowania wniosków,
3. Załączanie do protokołów kontroli kopii dokumentów wykorzystywanych do prowadzonych analiz.

Proszę o przesłanie w terminie 30 dni (od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia) informacji o wykorzystaniu uwag i wykonaniu zaleceń, bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and strokes, positioned below the main text.