



Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji

Departament Kontroli

Warszawa, dnia 8 kwietnia 2025 r.

Informacja o wynikach kontroli

na temat: Prawidłowość wykonywania przez Regionalną Izbę Obrachunkową działalności kontrolnej, szkoleniowej i informacyjnej, realizacji postanowień ustawy o dostępie do informacji publicznej, ustawy Prawo zamówień publicznych oraz przestrzegania przepisów ustawy Kodeks postępowania administracyjnego w zakresie rozpatrywania skarg i wniosków, a także organizacji pracy w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi.

I. Podstawa prawna

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹.

II. Tryb kontroli

Kontrola została przeprowadzona przez Departament Kontroli Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w trybie zwykłym, zgodnie z *Planem kontroli Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji na rok 2024*.

III. Termin kontroli

Od 5 sierpnia 2024 r. do 12 listopada 2024 r.

IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- 1) Stosowanie przepisów prawa powszechnie obowiązującego oraz przepisów wewnętrznych w zakresie działalności kontrolnej, działalności szkoleniowej i informacyjnej, udostępniania informacji publicznej, rozpatrywania skarg i wniosków.
- 2) Wybrane zagadnienia z zakresu organizacji i warunków pracy RIO w Łodzi.
- 3) Wybrane zagadnienia z zakresu gospodarowania mieniem.

V. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2024 r.²

VI. Ustalenia kontroli – ocena kontrolowanej działalności:

Pozytywnie oceniono działania Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi³ w zakresie działalności kontrolnej, szkoleniowej i informacyjnej. Działalność kontrolną i szkoleniową prowadzono zgodnie z obowiązującymi w tym obszarze przepisami. Corocznie opracowywano plany oraz sprawozdania z realizacji działalności kontrolnej oraz informacyjno-szkoleniowej, przestrzegano terminowości prowadzenia czynności

¹ T.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Z zastrzeżeniem, że w ramach obszaru określonego w pkt 2 zakresu przedmiotowego kontroli, tj. w zakresie przestrzegania przepisów dotyczących spełniania ustawowych wymogów pozwalających na członkostwo w Kolegium, kontrolą objęto okres od dnia powołania poszczególnych członków Kolegium do 30 czerwca 2024 r., natomiast w zakresie zakazów dotyczących zajmowania, m.in. określonych stanowisk i prowadzenia działalności gospodarczej – kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2023 r. do dnia rozpoczęcia kontroli.

³ Zwanej dalej: RIO, RIO w Łodzi lub Izbą.

kontrolnych i sporządzania dokumentacji pokontrolnej oraz monitorowano realizację wniosków pokontrolnych. W przypadku ustalonych w trakcie kontroli nieprawidłowości, które z uwagi na ich rodzaj i rozmiar wymagały działań właściwych organów, kierowano stosowne zawiadomienia. Niemniej za **uchybieenie** uznano nieopracowanie planu szkoleń dla jednostek samorządu terytorialnego, którego sporządzanie wynikało z *Regulaminu organizacyjnego Izby*.

W RIO w Łodzi przestrzegano przepisów w zakresie udostępniania informacji publicznej. Za **uchybieenie** uznano jednak stosowanie w Izbie innego wzoru *Rejestru wniosków o udostępnienie informacji publicznej* niż określony w zarządzeniu Nr 17/2013 Prezesa RIO w Łodzi z 30 grudnia 2013 r. oraz zamieszczenie na stronie Biuletynu Informacji Publicznej RIO w Łodzi formularza wniosku o udostępnienie informacji publicznej niezgodnego ze wzorem określonym w ww. zarządzeniu.

Skargi⁴ załatwiano zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Niemniej ich przekazywanie do organu właściwego nastąpiło z naruszeniem 7-dniowego terminu wynikającego z art. 231 § 1 ustawy z 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego*⁵, co uznano za **uchybieenie**.

W obszarze dotyczącym organizacji i warunków pracy RIO w Łodzi **pozytywnie** oceniono zatrudnianie i wynagradzanie pracowników RIO, przestrzeganie przepisów dotyczących zwoływania posiedzeń Kolegium Izby, a także podejmowanie działań edukacyjnych i informacyjnych w zakresie przeciwdziałania mobbingowi. Niemniej jednak, w ww. obszarze za **uchybieenia** uznano:

- przypadki braku potwierdzenia na liście obecności własnoręcznym podpisem przez poszczególnych pracowników swojej obecności w pracy;
- nieudokumentowanie przesłanek stanowiących podstawę przyznania części nagród uznaniowych pracownikom Izby.

Negatywnie natomiast oceniono zagadnienie dotyczące przestrzegania przez pracowników RIO zakazów łączenia zatrudnienia, bowiem stwierdzono **nieprawidłowości** polegające na naruszeniu przez pracowników Izby zakazu określonego w art. 23 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o *regionalnych izbach obrachunkowych*⁶ oraz zakazu wynikającego z art. 4 pkt 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o *ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne*⁷.

W obszarze dotyczącym gospodarowania mieniem **pozytywnie** oceniono zawieranie umów cywilnoprawnych z osobami/podmiotami zewnętrznymi oraz prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie ustawy z 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*⁸. Niemniej w zakresie realizacji wydatków na zamówienia nieobjęte stosowaniem ww. ustawy za **uchybieenie** uznano przypadek nieudokumentowania przeprowadzonego rozeznania rynku.

Ponadto, na gruncie analizowanego przypadku konkursu na Prezesa RIO w Łodzi, zwrócono uwagę na faktyczny konflikt interesów w Izbach co do sposobu wyłaniania kandydatów na prezesa, wynikający z samych przepisów ustawy o *rio* i rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 19 stycznia 2004 r. w *sprawie szczegółowych warunków przeprowadzania konkursu na prezesa regionalnej izby obrachunkowej*⁹. Powyższe wskazuje na potrzebę zmiany ww. przepisów w tym zakresie.

⁴ T.j. 2 skargi, co stanowiło 100% wpływu skarg w badanym okresie.

⁵ T.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 572, zwany dalej *K.p.a.*

⁶ T.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1325, zwanej dalej ustawą o *rio*.

⁷ T.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1090, zwanej dalej ustawą o *ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej*.

⁸ T.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.

⁹ Dz.U. Nr 10 poz. 93.

Informacja dotycząca kontroli zamówień publicznych:

- **Realizacja wydatków na zamówienia objęte stosowaniem ustawy *Prawo zamówień publicznych*.**

W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2024 r. RIO w Łodzi prowadziła 2 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie ustawy *Prawo zamówień publicznych*. W ww. okresie w Izbie opracowywano plany postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 i 2024, które zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy *Pzp*, zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych¹⁰ oraz na stronie internetowej Izby¹¹. W badanym okresie w RIO w Łodzi obowiązywało zarządzenie Nr 8/2021 Prezesa Izby z 25 czerwca 2021 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi.

Badaniem kontrolnym objęto 1 zamówienie publiczne¹² na dostawę sprzętu serwerowego wraz z oprogramowaniem i dyskami HDD oraz dostawą 3 dysków HDD. Postępowanie przeprowadzono w trybie podstawowym, bez negocjacji, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy *Pzp*.

W dniu 7 marca 2023 r. została powołana Komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego¹³. Szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 152 520,00 zł netto i została określona 3 kwietnia 2023 r. na podstawie internetowego i telefonicznego rozeznania rynku. Przeprowadzone szacowanie zostało udokumentowane w formie stosownej notatki. Zgodnie z art. 276 ust. 1 ustawy *Pzp* ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie, co miało miejsce 12 kwietnia 2023 r.¹⁴. Tego samego dnia, jak przewidywał art. 280 ust. 1 ustawy *Pzp*, w całości została udostępniona także w BZP Specyfikacja Warunków Zamówienia.

W dokumencie tym zawarte zostały wszystkie elementy wynikające z art. 281 ustawy *Pzp*. Prawidłowo określono w nim m.in.: opis przedmiotu zamówienia, sposób i termin składania ofert, opis kryteriów oceny ofert wraz z podaniem wag tych kryteriów oraz sposób oceny ofert.

We wskazanym terminie składania ofert (wyznaczonym zgodnie z art. 283 ustawy *Pzp*), tj. do 20 kwietnia 2023 r. do godz. 10⁰⁰, wpłynęły 3 oferty. Wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, złożyły prawidłowo oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania, co było zgodne z art. 56 ust. 2-6 ustawy *Pzp*.

Komisja przetargowa na posiedzeniu w tym samym dniu dokonała badania i oceny złożonych ofert pod kątem przesłanek odrzucenia oraz spełnienia kryteriów oceny ofert. Następnie podjęta czynności badania oferty uznanej za najkorzystniejszą. Jak ustalono, w ramach postępowania wypełniono obowiązek wynikający z art. 222 ust. 4-5 ustawy *Pzp*, udostępniając na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacje odpowiednio o kwocie, jaką zamierzano przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz nazwy i siedziby prowadzonych działalności gospodarczych wykonawców, których oferty zostały otwarte, a także ich ceny.

Zgodnie z art. 223 ustawy *Pzp* 21 kwietnia 2023 r. Zamawiający wezwał do wyjaśnienia treści złożonej oferty w terminie do 26 kwietnia 2023 r. Wymagane wyjaśnienia zostały złożone przez Oferenta w ww. terminie. Ponadto, wystąpiono do Oferenta o złożenie aktualnych oświadczeń o grupie kapitałowej. Stosowne oświadczenia wpłynęły 27 kwietnia 2023 r. W tym samym dniu, na posiedzeniu Komisji przetargowej przedstawiono propozycję wyboru oferty najkorzystniejszej, która 28 kwietnia 2023 r. została zatwierdzona przez Prezesa RIO w Łodzi.

¹⁰ Dalej: Biuletyn, BZP, portal e-zamówień.

¹¹ <https://bip.lodz.rio.gov.pl/artykuly/109/plan-zamowien-publicznych>.

¹² Postępowanie to nie było kontrolowane przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych ani inny organ kontroli.

¹³ Zarządzenie Nr 2/2023 Prezesa RIO w Łodzi.

¹⁴ <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/2023%2FBZP%2000172724%2F01>.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 253 ustawy Pzp, została przekazana e-mailem do Oferentów oraz zamieszczona w Biuletynie. Umowa na dostawę sprzętu serwerowego wraz z oprogramowaniem i dyskami HDD oraz dysków HDD do siedziby RIO w Łodzi na kwotę 154 972,62 zł brutto została zawarta 8 maja 2023 r. W terminie wynikającym z art. 309 ust. 1 ustawy Pzp, tj. 24 maja 2023 r. zamieszczono w BZP ogłoszenie o wyniku postępowania. Odbioru przedmiotu zamówienia dokonano 7 czerwca 2023 r., co zostało potwierdzone protokołem. Sporządzono OT¹⁵ i zakupiony serwer został wpisany do ewidencji środków trwałych. Faktura związana z ww. zakupem została opisana, sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Prezesa RIO. Płatności dokonano przelewem w terminie wskazanym na fakturze. Na podstawie art. 448 ustawy Pzp, w terminie do 30 dni od odbioru przedmiotu dostawy, tj. 3 lipca 2023 r. zamieszczono w Biuletynie ogłoszenie o wykonaniu umowy. Analizowane zamówienie publiczne zostało przeprowadzone zgodnie z ustawą *Prawo zamówień publicznych* oraz wewnętrzną procedurą obowiązującą w RIO.

VII. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W celu wyeliminowania ze służbowej działalności stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości oraz uchybień oraz usprawnienia funkcjonowania kontrolowanej jednostki sformułowano następujące zalecenia i wnioski:

Zalecenia:

1. Wyeliminowanie naruszenia przez pracownika Izby zakazu zatrudnienia wynikającego z art. 23 ust. 2 ustawy o *rio*.
2. Zobowiązanie pracowników do przestrzegania zakazu określonego w art. 23 ust. 2 ustawy o *rio* oraz zakazu wynikającego z art. 4 pkt 2 ustawy o *ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej*.
3. Przestrzeganie 7-dniowego terminu wynikającego z art. 231 § 1 *K.p.a.* na przekazanie skargi do organu właściwego do jej rozpatrzenia.
4. Prowadzenie szkoleń dla jednostek kontrolowanych na podstawie planu szkoleń, zgodnie z *Regulaminem organizacyjnym RIO w Łodzi*.
5. Zaktualizowanie wzorów: *Rejestru wniosków o udostępnienie informacji publicznej* oraz *formularza wniosku o udostępnienie informacji publicznej*.
6. Sporządzanie uzasadnień do wszystkich nagród uznaniowych przyznawanych pracownikom RIO.
7. Dokumentowanie czynności związanych z wyborem poszczególnych dostawców usług/towarów.
8. Zobowiązanie pracowników Izby do przestrzegania *Regulaminu pracy RIO w Łodzi* w zakresie przyjętego sposobu potwierdzania przybycia i obecności w pracy.

Wniosek:

Każdorazowe analizowanie przed zawarciem umowy cywilnoprawnej czy w wystarczającym stopniu zabezpiecza ona interesy Zleceniodawcy, w tym czy nie zachodzi potrzeba zawarcia w niej zapisów o karach umownych na wypadek niewywiązywania się Zleceniobiorców z nałożonych na nich zobowiązań.

W związku z tym, że w trakcie czynności kontrolnych inspektor do spraw kontroli, naruszający w okresie objętym kontrolą zakaz wynikający z art. 4 pkt 2 ustawy o *ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej*, zobowiązał się do rozwiązania stosunku pracy nawiązanego ze spółką prawa handlowego, odstąpiono od formułowania zalecenia w tym zakresie.

¹⁵ Dokument przyjęcia środka trwałego.