

**UCHWAŁA NR 31/2003**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 11 marca 2003 roku**

**w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i  
informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we  
Wrocławiu za 2002 rok**

*Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwała, co następuje:*

**§ 1.**

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przyjmuje sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za 2002 rok, stanowiące załącznik do uchwały.

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Przewodniczący Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

/ - / dr Bogdan Cybulski

**Sprawozdanie**  
**z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**za 2002 r.**

Działając na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przedstawiam zgodnie z planem pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2003 rok, przyjętym Uchwałą Kolegium Nr 110/2002 z 18 grudnia 2002 r., wykonanie poz. VI/2 – Opracowanie sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Izby za 2002 rok.

**I. Działalność kontrolna**

Uchwalony przez Kolegium Izby plan kontroli na 2002 rok zakładał przeprowadzenie 58 kontroli kompleksowych w jednostkach samorządu terytorialnego, w tym 32 kontroli gmin, 16 kontroli powiatów oraz 10 kontroli związków międzygminnych.

Wydział Kontroli w okresie sprawozdawczym przeprowadził 68 kontroli, w tym 53 kontrole kompleksowe, 11 kontroli doraźnych, 1 kontrolę problemową i 3 kontrole sprawdzające. Poza tym Wydział rozpoczął kontrole kompleksowe w 5 jednostkach samorządu terytorialnego objętych rocznym planem – 2 pod koniec listopada, a 3 w grudniu – z planowanym terminem zakończenia w lutym i marcu 2003 roku. Niezależnie od tego Wydział – poza planem – rozpoczął w pierwszej połowie grudnia 2002 r. kontrolę kompleksową gminy, która zostanie zakończona w połowie marca 2003 roku. Przesunięcie terminu zakończenia 5 kontroli objętych planem 2002 roku na rok następny spowodowane było kontynuacją w pierwszym kwartale 7 kontroli rozpoczętych w 2001 roku, a także koniecznością przedłużenia o 10 do 20 dni planowanego terminu zakończenia kontroli w kilkunastu jednostkach. Złożyły się na to różne przyczyny, z których najistotniejsze to rozszerzenie zakresu kontroli o dodatkowe sprawy związane z otrzymanymi przez Izbę sygnałami o nieprawidłowościach, np. w gminach miejskich Lubań, Świdnica i Wołów, brak ewidencji księgowej spełniającej wymogi określone przepisami ustawy o rachunkowości w Związku Gmin Karkonoskich, prowadzony remont i brak pomieszczeń zastępczych w budynku starostwa w Dzierżoniowie, a także absencja chorobowa inspektorów.

***Kontrole koordynowane***

W okresie sprawozdawczym do kontroli kompleksowych wybranych jednostek samorządu terytorialnego włączono przyjęte przez Krajową Radę Regionalnych Izb Obrachunkowych wspólne programy dotyczące niżej wymienionych zagadnień:

Dług publiczny w jednostkach samorządu terytorialnego

Celem kontroli było zbadanie przestrzegania zasad zaciągania i ustalania wartości zobowiązań i prawidłowej klasyfikacji tytułów dłużnych, zachowania wymaganego poziomu zadłużenia, poprawności ewidencji księgowej i sprawozdawczości o stanie zobowiązań.

Tematykę tę włączono do kontroli 8 gmin: Bolesławiec, Dzierżoniów, Kąty Wrocławskie, Lwówek Śląski, Świdnica(miasto), Świebodzice, Twardogóra i Wleń oraz 7 powiatów: Lwówek Śląski, Oleśnica, Oława, Środa Śląska, Świdnica i Wołów .

Koordinatorem kontroli tego zagadnienia była Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy.

### Dochody z tytułu „renty planistycznej”

Celem kontroli było ustalenie, czy w jednostkach samorządu terytorialnego jest naliczana i pobierana opłata z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, w przypadku zbycia tej nieruchomości.

Tematykę tę włączono do kontroli 9 gmin: Dzierżoniów, Grębocice, Kąty Wrocławskie, Kobierzyce, Lubań(miasto), Oława(gmina), Prochowice, Świdnica(miasto), Świebodzice.

Koordynatorem kontroli w tym zakresie była Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie.

### Dochody z tytułu opłat adiacenckich

Celem kontroli było ustalenie, czy gminy pobierają opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w przypadkach określonych w art. 144 ust. 1, art. 107 ust. 1 oraz art. 98 ust. 4 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz.U. z 2000 roku nr 46, poz. 543), a także jakie dochody osiągają z tego tytułu.

Tematykę tę włączono do kontroli 8 gmin: Dzierżoniów, Grębocice, Kąty Wrocławskie, Jedlina Zdrój, Lubań(miasto), Świdnica(miasto), Świebodzice i Twardogóra.

Koordynatorem kontroli była Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze.

Materiały z przeprowadzonych kontroli koordynowanych zostały przekazane do odpowiednich Izb, w celu opracowania informacji zbiorczej o ich wynikach.

### ***Kontrola problemowa uzgodniona z Najwyższą Izbą Kontroli, w oparciu o wspólnie opracowaną tematykę***

Na podstawie porozumienia zawartego 18 lutego 2002 roku w Warszawie pomiędzy Najwyższą Izbą Kontroli reprezentowaną przez Prezesa, a Krajową Radą Regionalnych Izb Obrachunkowych reprezentowaną przez Przewodniczącego Rady, określającego zasady współdziałania NIK z KRRIO oraz delegatur NIK z regionalnymi izbami obrachunkowymi, na rzecz poprawy stanu przestrzegania prawa, koordynowania działań kontrolnych oraz szkoleń pracowników, Izby uczestniczyły w realizacji **skoordynowanej kontroli w zakresie zadłużenia wybranych jednostek samorządu terytorialnego**. Program kontroli został opracowany przez Najwyższą Izbę Kontroli w uzgodnieniu z zespołem roboczym wyznaczonym przez Krajową Radę. Celem kontroli było ustalenie stopnia zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego oraz ich jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną, w związku z zaciąganiem przez nie zobowiązań w formie kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych oraz udzielania poręczeń i gwarancji, a w szczególności: poziomu dynamiki i struktury zadłużenia j.s.t., przyczyn zadłużania się, prawidłowości postępowania na etapie zaciągania i spłaty zobowiązań, stanu zadłużenia samodzielnych zakładów opieki

zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury działających na terenie jednostki samorządu terytorialnego.

Wydział włączył tę tematykę do prowadzonych kontroli kompleksowych 5 powiatów: Góra, Kamienna Góra, Legnica, Lubań i Ząbkowice Śl. oraz 5 gmin: Bystrzyca Kłodzka, Jedlina Zdrój, Kunice, Lubań(miasto) i Prochowice.

Materiały z przeprowadzonych kontroli, po zbiorczym opracowaniu ich wyników przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy, zostaną przekazane do Najwyższej Izby Kontroli w celu opracowania informacji o wynikach wspólnie przeprowadzonej kontroli zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego.

### ***Kontrole doraźne podjęte i realizowane poza planem :***

#### **UM Polanica Zdrój**

Kontrola w zakresie zadania inwestycyjnego „odbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Polanicy Zdroju” oraz regulacji zobowiązań wobec wykonawcy – Wrocławskiego Przedsiębiorstwa Robót Inżynierskich „WPRI –EKO” Sp. z o.o. z Wrocławia przeprowadzona została na wniosek Prokuratury Rejonowej w Kłodzku. Czynności kontrolne wykazały wystąpienie uchybień i nieprawidłowości zarówno w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego jak i w trakcie realizacji inwestycji. Po zakończeniu kontroli skierowano do Burmistrza Miasta wystąpienie pokontrolne, w którym zalecono m. in. wyegzekwowanie od WPRI-EKO dokonania napraw gwarancyjnych, lub wykonanie ich na jego koszt, oraz podjęcie skutecznych działań prowadzących do ukończenia wszystkich przewidzianych prac wymaganych do przeprowadzenia odbioru oczyszczalni i uzyskania pozwolenia na użytkowanie. Wystąpienie pokontrolne wraz z informacją o wynikach kontroli przesłane zostało Prokuraturze 5 marca 2002 roku.

#### **UG Stara Kamienica**

Kontrola w zakresie inwestycji, gospodarki mieniem i udzielania zleceń przeprowadzona została na wniosek Komendy Miejskiej Policji w Jeleniej Górze. W wyniku ustaleń kontroli stwierdzono, że wystąpiły uchybienia i nieprawidłowości związane z udzielaniem zamówień publicznych na dostawę opału dla Urzędu Gminy, na modernizację dróg i na wykonanie opracowania „Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Stara Kamienica”, a także dotyczące sprzedaży lokalu mieszkalnego oraz dzierżawy gruntów. Efektem kontroli było m.in. przypisanie do zwrotu uczestnikowi przetargu na zbycie nieruchomości bezzasadnie wypłaconego przez Zarząd Gminy wadium w kwocie 1 470 zł. Do Wójta skierowano wystąpienie pokontrolne, zawierające zalecenia zmierzające do usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości. W odpowiedzi z 26 sierpnia 2002 roku Wójt poinformował o wykonaniu zaleceń.

O wynikach kontroli powiadomiono Prokuraturę Rejonową w Jeleniej Górze pismem z 19 lipca 2002 roku, w którym stwierdzono, że zdaniem Izby, ujawnione w wyniku kontroli nieprawidłowości nie noszą znamion przestępstw w rozumieniu kodeksu karnego.

#### **Biblioteka Publiczna w Legnicy**

Przedmiotem kontroli objęto gospodarkę finansową Legnickiej Biblioteki Publicznej w zakresie wykonania przychodów i kosztów, realizacji planu remontów, rozliczenia dotacji ze środków publicznych, stanu rozrachunków i roszczeń oraz sprawozdań finansowych za 2001 rok. Ponadto do zakresu kontroli włączono także zagadnienia poruszone w liście otwartym do

Prezydenta Miasta Legnicy. Z wnioskiem o przeprowadzenie kontroli wystąpiła Prokuratura Rejonowa w Legnicy w związku z anonimowymi pismami zawierającymi zarzuty dotyczące m. in. podejrzeń o działanie na szkodę Biblioteki przez jej dyrektora, co miało się wyrażać niegospodarnością w dysponowaniu publicznymi środkami finansowymi, nielegalnym wymuszaniem opłat od czytelników i przeznaczaniu tych opłat na pokrycie długów. Kontrola wykazała, że podnoszone zarzuty potwierdziły się jedynie częściowo. Po zakończeniu kontroli do kierownika jednostki skierowano wystąpienie pokontrolne zawierające wnioski o podjęcie działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości. Izba przekazała Prokuraturze Rejonowej w Legnicy 2 sierpnia 2002 roku informację o wynikach kontroli wraz z dokumentacją. Prokuratura wydała 14 sierpnia 2002 roku postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania.

W piśmie z 26 sierpnia 2002 roku dyrektor Biblioteki poinformował Izbę o realizacji wniosków pokontrolnych.

#### **UG Marcinowice**

Zakresem kontroli objęto zlecenie i finansowanie opinii naukowej na temat kompleksowej kanalizacji gminy. Kontrolę przeprowadzono w związku z pismem mieszkańca gminy zawierającym zarzuty wobec działalności organów gminy. Czynności kontrolne potwierdziły wystąpienie nieprawidłowości w procedurze postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w tym: nieuzasadnione ograniczenie podmiotów ubiegających się o przedmiotowe zamówienie, niespełnienie naukowego charakteru zamówienia, brak zatwierdzenia trybu zamówienia z wolnej ręki przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, gdy wartość zamówienia przekroczyła 20 000 EURO. W związku z powyższym skierowane zostało do rzeczownika dyscypliny finansów publicznych zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych. O wynikach kontroli poinformowano autora pisma 16 lipca 2002 roku. Według informacji Przewodniczącego Zarządu z 12 sierpnia 2002 roku zalecenia pokontrolne zostały wykonane. Po zakończeniu kontroli przekazano 16 lipca 2002 roku Prokuraturze Rejonowej w Świdnicy informację o wynikach kontroli oraz kserokopię wystąpienia pokontrolnego.

#### **UG Przeworno**

Zakresem kontroli objęto realizację działań dotyczących profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz realizację wydatków budżetowych, w szczególności powstanie zobowiązań z tytułu nieterminowej zapłaty za roboty budowlane i stosowanie trybu z wolnej ręki. Kontrola została spowodowana pismem radnego gminy. W trakcie kontroli w wyniku starań czynionych przez Wójta wykonawca wodociągu rzekł się roszczeń z tytułu odsetek za nieterminową zapłatę należności. Po zakończeniu kontroli do Wójta skierowano wystąpienie, zawierające zalecenia zmierzające do usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości. O sposobie realizacji powyższych zaleceń Wójt powiadomił Izbę 30 października 2002 roku. Radny został poinformowany o wynikach kontroli pismem z 2 października 2002 roku. Na wniosek Prokuratury Rejonowej w Ząbkowicach Śląskich 25 listopada 2002 r. Izba przekazała Prokuraturze dokumentację wraz z informacją o przeprowadzonej kontroli.

#### **UM Świdnica**

Kontrolę w zakresie prawidłowości zbycia gruntów pod centrum handlowo – rozrywkowe przeprowadzono w związku z pismem Świdnickiego Stowarzyszenia Kupców „Gryf”. Czynności kontrolne ujawniły fakty uzasadniające podejrzenie popełnienia przez członków Zarządu Miasta przestępstwa, polegającego na niedopełnieniu obowiązku zachowania szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu mieniem gminnym i jego ochrony w trakcie postępowania dotyczącego sprzedaży gruntów gminnych. W efekcie Miasto zostało pozbawione dochodów możliwych do uzyskania przy zachowaniu należytej staranności. W wyniku kontroli stwierdzono, że sprzedaży dokonano w oparciu o operat szacunkowy, w którym wartość nieruchomości określona została jak dla gruntu przeznaczonego dla lokalizacji usług turystyki, sportu i rekreacji. O powyższym powiadomiona została Prokuratura Rejonowa w Świdnicy 11 grudnia 2002 roku. Po zakończeniu kontroli do Prezydenta Miasta skierowano wystąpienie pokontrolne. O realizacji wniosków pokontrolnych Prezydent Miasta poinformował Izbę 16 grudnia 2002 roku.

Informacja o wynikach przeprowadzonej kontroli została przekazana również Świdnickiemu Stowarzyszeniu „Gryf” 10 grudnia 2002 roku.

#### **Dom Dziecka w Małkowicach**

Kontrolą objęto zasady prowadzenia rachunkowości, dokonywania wydatków i gospodarki mieniem w 2001 roku, z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności jednostki. Kontrola spowodowana została pismem przekazanym Izbie przez Urząd Kontroli Skarbowej, zawierającym zarzuty dotyczące działalności finansowej Domu Dziecka. Z ustaleń kontroli wynika, że przedmiotowa działalność prowadzona była bez zachowania obowiązujących zasad rachunkowości, polegających na właściwym i pełnym ujmowaniu dochodów i wydatków w ewidencji księgowej oraz bieżącym i rzetelnym rozliczaniu dochodów i wydatków budżetowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Wystąpienie pokontrolne skierowane do kierownika jednostki i przesłane do wiadomości Przewodniczącego Zarządu Powiatu Wrocławskiego zawierało m. in. wnioski dotyczące aktualizacji przepisów wewnętrznych, przestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości i ustawy o zamówieniach publicznych, prawidłowego sporządzania sprawozdań, wystąpienia do wykonawcy zadania „Usunięcie awarii w kotłowni c.o.” o zwrot kwoty zapłaconej podwykonawcy. Informacja o przeprowadzanej kontroli przekazana została autorowi pisma 10 lutego 2003 roku.

#### **UM Głogów**

Zakresem kontroli objęto wydatki na remonty prywatnych mieszkań i lokali użytkowych w latach 1999-2001. Kontrola spowodowana została wnioskiem Prokuratury Rejonowej w Głogowie. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono wystąpienie niezgodności z prawem w zakresie samego przebiegu procesu realizacji zamówienia publicznego badanych inwestycji i w zakresie funkcjonowania wspólnot mieszkaniowych nieruchomości, których właścicielem była gmina. Po zakończeniu kontroli skierowano wystąpienie pokontrolne do Prezydenta Miasta zawierające wnioski o podjęcie działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości. Izba przekazała Prokuraturze informację o wynikach kontroli oraz dokumentację z jej przebiegu.

#### **UG Miłkowice**

Kontrola w zakresie prawidłowości przeprowadzenia przetargu na eksploatację sieci wodno – kanalizacyjnej i oczyszczalni ścieków oraz zawarcia umowy z wybranym oferentem spowodowana została skargą Przedsiębiorstwa Produkcyjno Handlowo – Usługowego „Wodbud”, przekazaną Izbie przez Urząd Kontroli Skarbowej, dotyczącą nieprawidłowości w postępowaniu przetargowym. Kontrola wykazała, że przetarg przeprowadzony został z naruszeniem przepisów ustawy o zamówieniach publicznych, natomiast nie potwierdziły się zarzuty dotyczące niewłaściwego wyboru wykonawcy. Po zakończeniu kontroli do Wójta skierowano wystąpienie pokontrolne. O wynikach kontroli poinformowano autora skargi pismem z 10 lutego 2003 roku.

#### **Powiat Głogowski**

Kontrolę w zakresie wydatków z budżetu powiatu wykonanych w drugim półroczu 2002 r. przeprowadzono w związku z anonimowym pismem przekazanym Izbie przez Prokuraturę Rejonową w Głogowie. Szczegółową kontrolą zostały objęte wydatki budżetu Powiatu, dotyczące m. in. zakupu sprzętu dla policji i zakupu materiałów dla Zespołu Szkół Rolniczych w Głogowie. Stwierdzono, że działania kierownictwa były niezgodne z określonymi prawem zasadami gospodarki finansowej obowiązującymi jednostki samorządu terytorialnego oraz z przepisami wewnętrznymi wprowadzonymi przez Starostwo Powiatowe. Kserokopię protokołu kontroli oraz wystąpienia pokontrolnego przekazano Prokuraturze Rejonowej w Głogowie.

#### **UMG Kąty Wrocławskie**

Kontrola przeprowadzona została w zakresie prawidłowości ustalania i poboru opłaty za wywóz odpadów komunalnych. Kontrola przeprowadzona została w związku z pismem zawierającym zarzuty niezgodnego z prawem działania Zarządu Miasta i Gminy w zakresie finansowania przez mieszkańców gminy wywozu odpadów z posesji i opłat za dostarczone pojemniki. Podnoszone w piśmie zarzuty nie potwierdziły się, jednakże czynności kontrolne wykazały, że wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia w zakresie przestrzegania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych oraz w zakresie naliczania podatku, co spowodowało

niepełną realizację dochodów gminy. W wyniku niepodejmowania w latach 2001-2002 działań windykacyjnych zaległości w opłacie na rzecz wywozu odpadów z posesji według stanu na 11 listopada 2002 roku wyniosły 207 935 zł. Po przeprowadzonej kontroli skierowano wystąpienie do Burmistrza Miasta. Informację o wynikach kontroli przekazano 14 lutego 2003 roku autorowi pisma.

Stwierdzone w toku kontroli uchybienia i nieprawidłowości znalazły odbicie w wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kontrolowanych jednostek, zawierających zalecenia zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności. Kopie wystąpień przekazano do wiadomości odpowiednim organom stanowiącym jednostek samorządu terytorialnego. Ogółem w wystąpieniach pokontrolnych zawarto **1276 zaleceń pokontrolnych**. Uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły najczęściej:

- braku lub nieprawidłowego opracowania opisu przyjętych zasad rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, zasad obiegu i kontroli dokumentów, dokumentacji systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera,
- niedostosowania regulacji organizacyjnych do obowiązujących przepisów prawa,
- braku odpowiedniego zabezpieczenia mienia, w szczególności pomieszczenia kasy, komputerów i innych cennych składników ,
- nieuwjęcia w budżecie wszystkich planowanych i zrealizowanych dochodów, w tym: dotacji, odsetek,
- niezgodnego z obowiązującymi przepisami ustalania wynagrodzeń pracowników,
- nieprawidłowego stosowania klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków,
- nieprawidłowego rozliczania kosztów podróży służbowych, kosztów przejazdów samochodami nie będącymi własnością pracodawcy,
- realizowania zapłaty na podstawie dowodów nie spełniających wymogów prawidłowego dowodu księgowego, nie sprawdzonych merytorycznie, rachunkowo, nie zatwierdzonych do wypłaty,
- nieprawidłowego prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania, nieuwjmowania w ewidencji wszystkich druków,
- nieprowadzenia wszystkich wymaganych ksiąg rachunkowych (kont analitycznych, zestawień obrotów i sald),
- nieuwjmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych miesiąca, w którym zostały przeprowadzone ,
- nierzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych ,
- nieprawidłowego wykazywania w sprawozdaniach skutków udzielonych ulg, zwolnień i obniżek stawek podatkowych,
- księgowania operacji gospodarczych niezgodnie z zasadami funkcjonowania kont, na niewłaściwych kontach, tzn. niezgodnie z zakładowym planem kont,
- poprawiania błędów w dowodach księgowych lub księgach rachunkowych niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości,
- księgowania dowodów księgowych nie spełniających wymogów art. 21 ustawy o rachunkowości,

- naruszenia przepisów w zakresie sprzedaży nieruchomości, np. trybu przeprowadzania przetargów,
- zawierania umów jednoosobowo lub przez osoby nieupoważnione do reprezentowania jednostki samorządu terytorialnego,
- zaniechania przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników majątkowych lub przeprowadzenia jej w sposób niezgodny ze stanem rzeczywistym,
- prowadzenia ksiąg inwentarzowych środków trwałych w niepełnym zakresie,
- nieujmowania w ewidencji wszystkich środków trwałych, np. gruntów,
- realizacji umów nie posiadających kontrasygnaty skarbnika,
- nieprzyjmowania na stan majątku jednostki samorządu terytorialnego środków trwałych pozyskanych z inwestycji,
- nieegzekwowania od podatników obowiązku terminowego składania deklaracji podatkowych,
- nieprzeprowadzania analizy składanych deklaracji podatkowych, niedokonywania porównań majątku posiadanego i opodatkowanego,
- braku skutecznych działań w zakresie windykacji podatków lub podejmowania ich ze zbędną zwłoką,
- nienaliczania odsetek od nieterminowych wpłat podatków i opłat lokalnych,
- załatwiania spraw podatkowych z naruszeniem przepisów ordynacji podatkowej i kodeksu postępowania administracyjnego,
- udzielenia zamówienia z pominięciem przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- braku wszystkich wymaganych danych w protokole postępowania o zamówienie publiczne lub w dokumentacji podstawowych czynności związanych z postępowaniem,
- naruszenia przepisów dotyczących wybranego trybu,
- zawarcia umowy niezgodnej z treścią oferty wybranej w postępowaniu,
- nieprzestrzegania przez zamawiającego obowiązku odrzucenia oferty a także unieważnienia przetargu w przypadkach określonych w ustawie.

Wydział Kontroli w 2002 roku przygotował 15 wniosków o ukaranie skierowanych do Komisji Orzekającej oraz 14 zawiadomień do rzecznika dyscypliny finansów publicznych. Naruszenia dyscypliny nastąpiły z następujących tytułów określonych w art. 138 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych:

*Uwaga! liczby podane w nawiasach oznaczają liczbę stwierdzonych przypadków*

- zaniechania ustalenia należności, a także ustalenia należności w wysokości niższej, niż wynikająca z prawidłowego obliczenia (2),
- przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych (2)
- niedokonania pełnej i terminowej wpłaty do budżetu przez zakład budżetowy (1),
- przekroczenia zakresu upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań obciążających budżet (4),
- wypłaceniu wynagrodzeń bez jednoczesnego wykonania obowiązku odprowadzenia składek do ZUS (2),
- naruszenia zasad udzielania dotacji z budżetu (4),



- przeznaczenia dochodów uzyskanych przez jednostkę budżetową na wydatki ponoszone w tej jednostce (3),
- dopuszczenia się zwłoki w regulowaniu zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych wskutek zapłaty odsetek za opóźnienie w zapłacie (5),
- naruszenia zasady, formy lub trybu postępowania przy udzieleniu zamówienia publicznego (12),
- zaniechania przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji lub dokonania inwentaryzacji w sposób niezgodny ze stanem rzeczywistym (12),
- wykazania w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (4),
- zaniedbania obowiązków w zakresie nadzoru (1).

W 2002 roku w Wydziale Kontroli według stanu na 31 grudnia było zatrudnionych 37 inspektorów ds. kontroli.

Zatrudnienie w poszczególnych zespołach przedstawiało się następująco:

- Wrocław - 14 inspektorów
- Jelenia Góra - 7 inspektorów
- Legnica - 8 inspektorów
- Wałbrzych - 8 inspektorów

Poza inspektorami ds. kontroli, kontrole (głównie doraźne) na obszarze Województwa Dolnośląskiego prowadził w miarę potrzeby również główny inspektor kontroli.

W 2002 roku z zespołu wrocławskiego odeszło dwu inspektorów - jeden w związku z przejściem na emeryturę (17.04.2002r.), a drugi w związku z podjęciem pracy w innej instytucji kontrolnej (31.07.2002r.), a z zespołu jeleniogórskiego odszedł jeden inspektor w związku z wyborem na burmistrza (od 1.12.2002 r. urlop bezpłatny).

Do pracy w Wydziale Kontroli przyjęto w 2002 r. trzy osoby. Dwie osoby, zatrudnione od 2 kwietnia w zespole wrocławskim na stanowisku referenta, odbywały staż zgodnie z Zarządzeniem nr 4/2001 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 3 września 2001 roku w sprawie przebiegu stażu absolwenta szkoły wyższej, mającego na celu przygotowanie do pracy w charakterze inspektora do spraw kontroli. W ramach stażu osoby te uczestniczyły w kontrolach w charakterze obserwatora bez prawa wykonywania czynności kontrolnych, w celu praktycznego przygotowania się do przeprowadzania kontroli. Po odbyciu stażu zostały awansowane z dniem 1 września na stanowisko młodszego inspektora. Z dniem 2 września, również w zespole wrocławskim, zatrudniono jedną osobę na stanowisku młodszego inspektora, która przed podjęciem czynności kontrolnych, odbyła w siedzibie Izby przeszkolenie, w tym zajęcia warsztatowe.

Rozliczenie efektywnego czasu pracy inspektorów ds. kontroli przedstawia się następująco:

Efektywny czas pracy ogółem - 8933 dni

w tym:

1/ czynności kontrolne w jednostce	-	6166 dni
2/ czynności przygotowawcze	-	285 dni
3/ wystąpienia pokontrolne	-	868 dni
4/ urlopy	-	986 dni
5/ zwolnienia lekarskie	-	159 dni
6/ szkolenia i studia podyplomowe	-	339 dni *
7/ inne	-	130 dni **

Czas przeznaczony na kontrole (1+2+3) wyniósł 7319 dni, co stanowi 82% efektywnego czasu pracy.

*\*) w tym również szkolenia nowo przyjętych inspektorów i staż absolwentów szkół wyższych*

*\*\*\*) w tym 74 dni urlopu bezpłatnego inspektora.*

Załączone **zestawienie nr 1** zawiera wykaz jednostek objętych kontrolą w 2002 roku.

## **II. Działalność informacyjna**

W ramach prowadzonej działalności informacyjnej Izba wykonywała następujące zadania:

- 1) informowanie wojewody i ministra właściwego do spraw finansów publicznych o negatywnych opiniach wydawanych w sprawach określonych w art. 13 pkt 4 i 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, dotyczących przebiegu wykonania budżetu za rok i I półrocze,
- 2) udzielanie informacji przedstawicielom nadzorowanych jednostek samorządu terytorialnego w sprawach wynikających z konkretnych zapytań kierowanych do Izby. Część tych informacji miała charakter ogólny i była przekazywana internetem do wiadomości również innym podmiotom samorządowym. Zapytania te dotyczyły bardzo zróżnicowanych problemów, wykraczających często poza kwestie normowane w ustawie o finansach publicznych, ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawach ustrojowych czy ustawie o zamówieniach publicznych. W ramach tej działalności Izba wyjaśniała również sprawy wynikające z przedkładanych w oparciu o art. 229 kpa, skarg występujących w odniesieniu do relacji między społecznością lokalną a organami samorządowymi.
- 3) opracowanie analiz monotematycznych na prośbę:
  - Kancelarii Sejmu (zakres i rodzaje wydatków realizowanych w oparciu o art. 118 ustawy o finansach publicznych),
  - Ministerstwa Finansów (dochody i wydatki, w tym wydatki na kulturę fizyczną i sport JST Województwa Dolnośląskiego, przedstawienie stanu zadłużenia wybranych JST oraz rozpoznanie stanu prawnego i sytuacji finansowej związków międzygminnych),
  - Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (informacja o dochodach uzyskanych z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu i wydatkach na realizację wojewódzkiego i gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych JST zrealizowanych w 2001 r.),
  - Wojewody Dolnośląskiego (opracowanie danych analitycznych o dochodach, wydatkach i wyniku budżetu JST na Dolnym Śląsku za lata 1999–2001),
  - Urzędu Marszałkowskiego (analiza dochodów, wydatków i poziomu zadłużenia dolnośląskich gmin i powiatów za lata 1999–2001, w tym wydatki inwestycyjne w podziale na działy),

- Instytutu Badań i Informacji Szpitalnych w Warszawie (wydatki na ochronę zdrowia zrealizowane w 2001 r. przez Samorząd Województwa, powiaty, miasta na prawach powiatu i gminy),
- Dolnośląskiej Izby Rolniczej (analiza dochodów gmin i miast na prawach powiatu z tytułu podatku rolnego uzyskanych w 2001 roku i planowanych na 2002 rok).

Znaczna część wymienionych materiałów analitycznych była bieżąco przekazywana do wiadomości Najwyższej Izby Kontroli, Delegatura we Wrocławiu.

- 4) upowszechnianie wyników prac analitycznych prowadzonych w oparciu o wyniki gospodarki finansowej nadzorowanych JST,
- 5) upowszechnianie wyników prowadzonej działalności kontrolnej,
- 6) informowanie nadzorowanych i kontrolowanych JST o zmianach przepisów prawnych, opiniach prawnych i stosowanym orzecznictwie w sprawie finansów publicznych,
- 7) publikowanie artykułów związanych z realizowanymi przez Izbę zadaniami ustawowymi.

Ponadto w oparciu o ustawę o dostępie do informacji publicznej Izba udzielała informacji zainteresowanym podmiotom, prezentowanym przez osoby fizyczne oraz prawne.

W 2002 roku zostały opublikowane w czasopismach poświęconych problematyce samorządowej, finansom publicznym i zamówieniom publicznym, artykuły których autorami byli pracownicy Izby. Dotyczyły one w szczególności:

- podatków i opłat lokalnych (Kurier Gminny),
- stosowania przepisów ustawy o finansach publicznych i ustawy o zamówieniach publicznych (Wspólnota).

Pracownicy Izby byli również współautorami wydanego przez „Municipium” opracowania pt. „Samorządowy Poradnik Budżetowy na 2002 rok”, a Prezes Izby jako członek Kolegium Redakcyjnego „Finansów Komunalnych” i „Orzecznictwa w Sprawach Samorządowych” aktywnie uczestniczył w określaniu zakresu i formy publikowanych materiałów. Ponadto pracownicy Izby uczestniczyli w opracowaniu „Sprawozdania z działalności izb i wykonania budżetów przez jednostki samorządu terytorialnego za 2001 rok” przedkładanego corocznie przez KR RIO, zgodnie z art. 25a ust. 1 pkt 7 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Sejmowi i Senatowi RP w terminie do 30 czerwca następnego roku budżetowego.

Działalność informacyjna Izby prowadzona była w formie odpowiedzi udzielanych na piśmie lub telefonicznie a od miesiąca grudnia 2002 r. również za pośrednictwem strony internetowej Izby.

### **III. Działalność szkoleniowa**

Rok 2002 stanowił czwarty, czyli ostatni rok kadencji wybranych organów jednostek samorządu terytorialnego. Fakt ten decydował o bardzo małym zainteresowaniu radnych na propozycje szkoleń organizowanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową. Ze względu na brak zainteresowania znaczna część szkoleń nie mogła zostać przeprowadzona. Trzeba tu zauważyć, że nowowybrani radni kolejnej kadencji licznie uczestniczą w szkoleniach organizowanych już w 2003 r.

Działalność szkoleniową Izba prowadziła w 2002 roku w dwu formach, tj. samodzielnie w ramach funkcjonującego środka specjalnego oraz we współpracy z Centrum Szkolenia Samorządowego we Wrocławiu, Fundacją Rozwoju Demokracji Lokalnej w Jeleniej Górze oraz Agencją Rozwoju Regionalnego w Legnicy i Nowej Rudzie.

Szkolenia pracowników Izby, ze względu na ograniczenia finansowe, miały niewielki zakres.

#### 1. Szkolenia przedstawicieli podmiotów samorządowych

W 2002 roku Izba przeprowadziła ogółem 17 szkoleń przedstawicieli nadzorowanych i kontrolowanych JST. Ogółem w tych szkoleniach uczestniczyło 782 osoby. Z załączonych zestawień wynika, że 13 szkoleń z udziałem 630 uczestników, Izba przeprowadziła samodzielnie w ramach działającego środka specjalnego (zestawienie nr 2). Uczestnikami tych szkoleń byli w zasadzie skarbnicy, ich zastępcy i pracownicy pionu finansowego nadzorowanych JST. Pozostałe 4 szkolenia z udziałem 152 uczestników zostały zorganizowane przy współpracy z Agencją Rozwoju Regionalnego w Legnicy i Nowej Rudzie oraz Centrum Samorządu Lokalnego w Jeleniej Górze (zestawienie nr 3).

Tematyka prowadzonej działalności szkoleniowej obejmowała następujące zagadnienia:

1. Podstawowe pojęcia i zasady gospodarki finansowej jst.
2. Opracowywanie i uchwalanie budżetu.
3. Wykonywanie budżetu.
4. Sprawozdawczość budżetowa jst w świetle znowelizowanego rozporządzenia.
5. Zasady sporządzania sprawozdań finansowych z uwzględnieniem szczególnych zasad rachunkowości budżetowej i ich zmian.
6. Zmiany w ustawie o zamówieniach publicznych.
7. Kontrola gospodarki finansowej jst, w tym:
  - kontrola wewnętrzna i zewnętrzna,
  - audyt w świetle nowelizacji ustawy o finansach publicznych.
8. Struktura i kompetencje organów jst.
9. Procedura absolutoryjna i zadania komisji rewizyjnych.

Szkolenia zorganizowane w 2002 r. w zasadzie prowadzone były przez pracowników Izby, jedynie zmiany w ustawie o rachunkowości oraz zasady sporządzania sprawozdań finansowych (bilansów) były przedmiotem szkoleń przeprowadzonych przez specjalistów spoza Izby, z uprawnieniami biegłego rewidenta księgowego (Pani Ewa Kowalewska i Pan Jerzy Skwierzyński).

Poza szkoleniami prowadzonymi dla przedstawicieli podmiotów samorządowych Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu umożliwiła również 4 studentom z

Województwa Dolnośląskiego odbycie okresowych praktyk studenckich, w toku których zainteresowani uzyskiwali materiały analityczne do przygotowywanych prac seminaryjnych i magisterskich z zakresu problematyki samorządowej i gospodarki finansowej nadzorowanych gmin, powiatów i miast na prawach powiatu.

## 2. Szkolenie pracowników Izby

W 2002 roku w 13 szkoleniach uczestniczyło 89 pracowników Izby. Szkolenia te miały formę seminariów, porad i warsztatów roboczych. Ich organizatorami w 4 przypadkach było Ministerstwo Finansów a w 9 - Regionalne Izby Obrachunkowe. Załączone zestawienie nr 4 zawiera szczegółowe informacje o programach szkoleń, wykładowcach lub osobach prowadzących określone tematy oraz uczestnikach szkolenia. W zestawieniu uwzględniono również warsztaty w toku których weryfikowano materiały przygotowane w ramach opracowywania sprawozdania z działalności regionalnych izb obrachunkowych i wykonania budżetu j.s.t. za 2001 rok dla Sejmu i Senatu.

W zakresie bieżącej działalności instruktazowej, funkcjonujące w ramach Izby wydziały merytoryczne organizowały narady robocze, których celem było omówienie aktualnych problemów oraz ustalenie wykładni praktycznego stosowania określonych przepisów. Nowoprzyjęci pracownicy do pracy w Wydziale Informacji Analiz i Szkoleń (1 osoba) oraz w Wydziale Kontroli (3 osoby) odbywali wstępny staż umożliwiający zapoznanie się z zadaniami i funkcjonowaniem Izby.

**Kontrole prowadzone w 2002 roku  
przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu**

**Zespół w Jeleniej Górze**

<b>Lp</b>	<b>Nazwa gminy</b>	<b>Rodzaj kontroli</b>	<b>Termin rozpoczęcia</b>	<b>Termin zakończenia</b>
<i>Kontrole planowane</i>				
1	gmina Mysłakowice	kompleksowa	9.01	20.03
2	gmina Olszyna	kompleksowa	10.01	29.03
3	Związek Gmin Karkonoskich	kompleksowa	28.01	14.03
4	gmina Wleń	kompleksowa	4.04	28.06
5	gmina Lwówek Śląski	kompleksowa	4.04	28.06
6	gmina Bolesławiec	kompleksowa	4.04	28.06
7	Powiat Lwówek Śląski	kompleksowa	4.04	28.06
8	Powiat Bolesławiec	kompleksowa	17.07	6.09
9	gmina Osiecznica	kompleksowa	21.08	31.10
10	miasto Lubań	kompleksowa	22.08	26.11
11	Powiat Lubań	kompleksowa	22.08	13.11
12	Powiat Kamienna Góra	kompleksowa	22.08	8.11
13	Związek Gmin KWISA	kompleksowa	24.10	8.11
14	gmina Bolków	kompleksowa	21.11	7.02.2003
15	Związek Gmin Ziemi Zgorzeleckiej	kompleksowa	21.11	6.12
16	miasto Piechowice*	kompleksowa	25.11	7.02.2003
17	Powiat Jelenia Góra*	kompleksowa	2.12	7.02.2003
<u>Kontrole nieplanowane</u>				
1	gmina Stara Kamienica	doraźna	8.04	28.06
2	gmina Podgórzyn	sprawdzająca	18.11	22.11

**Zespół we Wrocławiu**

<b>Lp</b>	<b>Nazwa gminy</b>	<b>Rodzaj kontroli</b>	<b>Termin rozpoczęcia</b>	<b>Termin zakończenia</b>
<u>Kontrole planowane</u>				
1	Powiat Oława	kompleksowa	7.01.2002	22.03
2	gmina Oława	kompleksowa	10.01	22.03
3	miasto Kąty Wrocławskie	kompleksowa	7.01	22.03
4	Powiat Środa Śląska	kompleksowa	25.02	29.05
5	gmina Malczyce	kompleksowa	25.02	29.05
6	gmina Wołów	kompleksowa	4.04	18.07
7	Powiat Wołów	kompleksowa	4.04	7.06
8	EKOGOK Oława	kompleksowa	5.04	17.05
9	Powiat Oleśnica	kompleksowa	28.05	31.07
10	gmina Twardogóra	kompleksowa	3.06	22.07
11	gmina Kobierzyce	kompleksowa	10.06	14.08
12	Związek Gmin BYCHOWO	kompleksowa	5.08	30.08
13	Powiat Góra	kompleksowa	4.09	8.11
14	gmina Wińsko	kompleksowa	4.09	29.11
15	Powiat Ząbkowice Śl.	kompleksowa	11.09	22.11
16	Powiat Wrocław	kompleksowa	8.10	19.12
<u>Kontrole nieplanowane</u>				
1	SP ZOZ Ząbkowice Śl	problemowa	21.10	6.12
2	Dom Dziecka Małkowice	doraźna	20.11	20.12
3	gmina Kąty Wrocławskie	doraźna	4.12	20.12
4	gmina Brzeg Dolny*	kompleksowa	11.12	14.03.2003

**Zespół w Legnicy**

<b>Lp</b>	<b>Nazwa gminy</b>	<b>Rodzaj kontroli</b>	<b>Termin rozpoczęcia</b>	<b>Termin zakończenia</b>
<u>Kontrole planowane</u>				
1	Powiat Lubin	kompleksowa	5.03	15.05
2	gmina Głogów	kompleksowa	4.03	10.05
3	gmina Kotła	kompleksowa	11.03	17.05
4	Związek Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach	kompleksowa	4.04	20.05
5	Związek Komunalny „Wodociąg	kompleksowa	4.04	26.04

	Lisowice''			
6	gmina Krotoszyce	kompleksowa	16.05	19.07
7	gmina Grębocice	kompleksowa	28.05	26.07
8	gmina Pęcław	kompleksowa	28.05	26.07
9	Powiat Legnica	kompleksowa	4.09	22.11
10	gmina Prochowice	kompleksowa	28.08	29.11
11	gmina Kunice	kompleksowa	28.08	27.11
12	miasto Legnica*	kompleksowa	10.12	28.03.2003
<b><u>Kontrole nieplanowane</u></b>				
1	Legnicka Biblioteka Publiczna	doraźna	21.05	10.07
2	gmina Miłkowice	sprawdzająca	26.11	10.12
3	miasto Głogów	doraźna	4.12	10.01.2003
4	gmina Miłkowice	doraźna	6.12	13.12
5	Powiat Głogów	sprawdzająca	26.11	16.12
6	Powiat Głogów	doraźna	5.12	16.12

### **Zespół w Wałbrzychu**

<b>Lp</b>	<b>Nazwa gminy</b>	<b>Rodzaj kontroli</b>	<b>Termin rozpoczęcia</b>	<b>Termin zakończenia</b>
<b><u>Kontrole planowane</u></b>				
1	miasto Świebodzice	kompleksowa	4.02	26.04
2	miasto Świdnica	kompleksowa	25.02	22.05
3	Powiat Świdnica	kompleksowa	25.03	14.06
4	Powiat Dzierżoniów	kompleksowa	15.05	8.08
5	miasto Dzierżoniów	kompleksowa	10.06	29.07
6	Komunikacyjny Związek Komunalny w Świdnicy	kompleksowa	25.06	8.08
7	gmina Bystrzyca Kłodzka	kompleksowa	4.09	19.11
8	Związek Gmin Śnieżnickich	kompleksowa	4.09	24.09
9	miasto Jedlina Zdrój	kompleksowa	11.09	15.11
10	Międzygminny Zw. celowy Powołany dla Stworzenia Wspólnego Systemu Gospodarki Odpadami w Powiecie Kłodzkim	kompleksowa	23.09	30.09
11	gmina Świdnica	kompleksowa	7.10	6.12



12	gmina Dobromierz*	kompleksowa	28.11	14.02.2003
13	gmina Międzyzylesie*	kompleksowa	2.12	7.02.2003
<u>Kontrole nieplanowane</u>				
1	miasto Polanica Zdrój	doraźna	10/01	15.02
2	gmina Marcinowice	doraźna	5.06	14.06
3	gmina Przeworno	doraźna	12.08	10.09
4	miasto Świdnica	doraźna	26.09	31.10

\* ) kontrole nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu za 2002 rok.

## Zestawienie Nr 2

**Szkolenia przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego  
przeprowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2002 r. (środek specjalny)**

Lp.	Data i miejsce	Program szkolenia	Wykładowcy	Liczba		Uczestnicy szkolenia
				godz.	uczestników	
1	2	3	4	5	6	7
1.	8.01.2002 (ZETO- Wrocław)	1. Zmiany w ustawie o rachunkowości i rozporządzeniach wykonawczych	Jerzy Skwierzyński – biegły rewident (Poznań)	6	55	Skarbnicy (zastępcy) jst nadzorowanych we Wrocławiu
2.	9.01.2002 (ZETO Wrocław)	1. Zmiany w ustawie o rachunkowości i rozporządzeniach wykonawczych	Jerzy Skwierzyński – biegły rewident (Poznań)	6	64	Skarbnicy (zastępcy) jst nadzorowanych w Wałbrzychu i Wrocławiu
3.	10.02.2002 (Szklarska Poręba)	1. Zmiany przepisów regulujących funkcjonowanie jst i finansów publicznych 2. Budżet jako podstawa gospodarki finansowej jst 3. Wykonywanie budżetu 4. Procedury absolutoryjne 5. Kontrola wewnętrzna w świetle nowelizacji ustawy o finansach publicznych	Grażyna Sikacz	4	20	Radni i członkowie Zarządu Powiatu Lubińskiego
4.	18.02.2002 (ZETO Wrocław)	1. Sprawozdawczość budżetowa za 2001 rok 2. Kontrola wewnętrzna i audyt w świetle znowelizowanej ustawy o finansach publicznych	Elżbieta Jermanska Maria Komarmicka	3 3	56	Skarbnicy (zastępcy) jst nadzorowanych we Wrocławiu
5.	19.02.2002 (ZETO Wrocław)	1. Sprawozdawczość budżetowa za 2001 rok 2. Kontrola wewnętrzna i audyt w świetle znowelizowanej ustawy o finansach publicznych	Elżbieta Jermanska Maria Komarmicka	3 3	55	Skarbnicy (zastępcy) jst nadzorowanych we Wrocławiu i Wałbrzychu
6.	21.02.2002 (RIO Jelenia Góra)	1. Sprawozdawczość budżetowa za 2001 rok 2. Kontrola wewnętrzna i audyt w świetle ufp. 3. Sprawy bieżące	Maria Poszwa Maria Komarmicka Grażyna Kulikowska	2 3 1	48	Skarbnicy (zastępcy) jst nadzorowanych w Jeleniej Górze
7.	22.02.2002 (RIO Legnica)	1. Sprawozdawczość budżetowa za 2001 rok 2. Kontrola wewnętrzna i audyt w świetle ufp. 3. Sprawy bieżące	Mirosława Dudyk Maria Komarmicka Grażyna Sikacz	2 3 1	47	Skarbnicy (zastępcy) jst nadzorowanych w Legnicy
8.	28.02.2002 (Trzebnica)	1. Zmiany w ustawie o zamówieniach publicznych	Henryk Kamieniecki	6	13	Przedstawiciele Starostwa Powiatowego w Trzebnicy

9.	9 i 10.05.2002 (UM Olawa)	1. Nowelizacja ustawy o zamówieniach publicznych	Eiżbieta Piekarska	16	22	Pracownicy UM Olawa
10.	5.11.2002 (RIO Legnica)	1. Projekt budżetu na 2003 r. 2. Dług publiczny jst w świetle ufp. 3. Wybrane zmiany w przepisach prawnych 4. Sprawy bieżące	Maria Sasińska Grażyna Sikacz	3 3	55	Skarbnicy (zastępcy) jst nadzorowanych w Legnicy
11.	7.11.2002 (U:Wojewódzki Wrocław)	1. Projekt budżetu na 2003 r. 2. Dług publiczny jst w świetle ufp. 3. Wybrane zmiany w przepisach regulujących gospodarkę finansową jst. 4. Sprawy bieżące	Genowefa Strojna	6	114	Skarbnicy (zastępcy) jst nadzorowanych we Wrocławiu i Wałbrzychu
12.	7.11.2002 (RIO Jelenia Góra)	1. Projekt budżetu na 2003 r. 2. Dług publiczny jst w świetle ufp. 3. Wybrane zmiany w przepisach prawnych 4. Sprawy bieżące	Krzyszyna Wrzosek Grażyna Kulikowska	3 3	44	Skarbnicy (zastępcy) jst nadzorowanych w Jeleniej Górze
13.	2.12.2002 (RIO Jelenia Góra)	1. Zasady sporządzania sprawozdań finansowych z uwzględnieniem szczególnych zasad rachunkowości budżetowej i ich zmian.	Ewa Kowalewska – biegły rewident (Kielce)	6	37	Skarbnicy (zastępcy) jst nadzorowanych w Jeleniej Górze
		<b>Ogółem</b>		<b>86</b>	<b>630</b>	

## Zestawienie Nr 3

**Szkolenia przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego przeprowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w przy współpracy z innymi podmiotami w 2002 r.**

Lp.	Data i miejsce	Organizator	Program szkolenia	Wykładowcy	Liczba uczestników		Uczestnicy szkolenia
					godz.	7	
1.	3 i 4 12.2002 (Kudowa Zdrój)	3  Agencja Rozwoju Regionalnego w Legnicy	4  1. Ogólne zasady wykonywania budżetu jst 2. Kompetencje i wprowadzanie zmian w budżetach jst i planach finansowych jednostek organizacyjnych 3. Ustalenie wyniku budżetu jst i rozdysonowanie nadwyżki budżetowej 4. Dysponowanie rezerwami budżetowymi 5. Sprawy różne oraz pytania i odpowiedzi 6. Zasady sporządzania sprawozdań finansowych z uwzględnieniem szczególnych zasad rachunkowości budżetowej i ich zmian	5  Grażyna Sikacz  Ewa Kowalewska	6  6 7	7  54	8  Skarbnicy (zastępcy) jst nadzorowanych w Legnicy i Wrocławiu
2.	3 i 4 12.2002 (Kudowa Zdrój)	3  Agencja Rozwoju Regionalnego w Nowej Rudzie	4  1. Zasady sporządzania sprawozdań finansowych z uwzględnieniem szczególnych zasad rachunkowości budżetowej i ich zmian 2. Ogólne zasady wykonywania budżetu jst 3. Kompetencje i wprowadzanie zmian w budżetach jst i planach finansowych jednostek organizacyjnych 4. Ustalenie wyniku budżetu jst i rozdysonowanie nadwyżki budżetowej 5. Dysponowanie rezerwami budżetowymi 6. Sprawy różne oraz pytania i odpowiedzi	5  Ewa Kowalewska  Genowefa Strojna	7  6	58	Skarbnicy (zastępcy) jst nadzorowanych we Wrocławiu
3.	8.12.2002 (Jelenia Góra)	3  Centrum Samorządu Lokalnego w Jeleniej Górze	4  1. Podstawowe pojęcia i zasady finansów publicznych 2. Formy organizacyjne sektora finansów publicznych 3. Opracowywanie i uchwalanie budżetu 4. Wykonywanie budżetu	5  Grażyna Sikacz	5	20	Radni i pracownicy UG Zagrodno
4.	14.12.2002 (Karpacz)	3  Centrum Samorządu Lokalnego w Jeleniej Górze	4  1. Podstawowe pojęcia i zasady finansów publicznych 2. Formy organizacyjne sektora finansów publicznych 3. Opracowywanie i uchwalanie budżetu 4. Wykonywanie budżetu	5  Grażyna Sikacz	5	20	Radni i pracownicy UG Rudna
			<b>Ogółem</b>		<b>36</b>	<b>152</b>	

## Zestawienie Nr 4

**Szkolenia pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu  
przeprowadzone przez różne podmioty w 2002 r.**

Lp.	Data i miejsce	Organizator	Program szkolenia	Wykładowcy	Uczestnicy szkolenia
1.	8.01.2002 (ZETO Wrocław)	RIO – Wrocław	1. Zmiany w ustawie o rachunkowości i rozporządzeniach wykonawczych	Jerzy Skwierzyński biegły rewident	WK – 6 inspektorów WIAS – 8 inspektorów
2.	12.02.2002 (gmach MF)	MF – Dep. Finansów Samorządu Terytorialnego w Warszawie	1. Omówienie wątpliwości związanych ze stosowaniem przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów jst. 2. Planowana nowelizacja i stosowanie przepisów dotyczących podatków lokalnych 3. Sporządzenie sprawozdań o stanie zobowiązań i należności jst. 4. Sprawozdania z przepływu środków pomiędzy budżetem państwa a budżetami jst. 5. Sprawozdania budżetowe jst.	Barbara Bakalarska – Radca Ministra Justyna Przekopiak – Z-ca Dyr. w MF Katarzyna Mańk Elżbieta Koszałka – Z-ca Dyr. w MF Marianna Borowska – Z-ca Dyr. w MF	Ewa Pudło Czł. Kolegium Elżbieta Jerzmańska Z-ca Nacz. WIAS
3.	13-15.03.2002 (Częstochowa)	RIO – Katowice	Narada robocza w sprawie kontroli: 1. Obowiązek objęcia kontrolą 5% wydatków jst. 2. Szczegółowy zakres kontroli finansowej powiatów. 3. Ustawa o dostępie do informacji publicznej 4. Kontrola w zakładach opieki zdrowotnej 5. Nowelizacja programu „wyniki kontroli”	Z RIO – Katowice Z RIO – Kraków Z NIK – Warszawa Z RIO – Szczecin Z RIO – Bydgoszcz	Maria Komarnicka Nacz. WK Małgorzata Jezierska Z-ca Nacz WK
4.	22 i 23.04.2002 (Wrocław)	Ministerstwo Finansów	Seminarium nt. „Współpraca między audytem wewnętrznym i zewnętrznym na przykładzie Szwecji”		Prezes RIO Radca Prawny Nacz. WK Gł. Insp. Kontroli
5.	8-10.05.2002 (Kraków)	RIO – Kraków	Warsztaty zespołu redakcyjnego sprawozdania KR RIO dla Sejmu i senatu (etap I)		Maria Komarnicka Małgorzata Ussowicz

6.	20-23.05.2002 (Jastarnia)	RIO – Gdańsk	Warsztaty zespołu redakcyjnego sprawozdania KR RIO dla Sejmu i Senatu (etap II – przyjęcie sprawozdania)	Maria Komarnicka Nacz. WK Małgorzata Ussowicz WIAS
7.	13-14.06.2002 (Szklarska Poręba)	RIO Wrocław	Narada robocza naczelników i zastępców WK na temat: 1. Informacja o przebiegu kontroli koordynowanych realizowanych w 2002 r. 2. Sporządzenie protokołu kontroli w świetle wymogów ustawy o dostępie do informacji publicznej 3. Elementy konstrukcji podatków i opłat lokalnych 4. Wybrane elementy gospodarki mieniem jst. 5. Współpraca regionalnych izb obrachunkowych z organami administracji państwowej w świetle ustawy o rio	RIO – Łódź  dr Wiesława Miemiec Uniwersytet Wrocławski dr Andrzej Cisek Uniwersytet Wrocławski wymiana doświadczeń
8.	26-30.08.2002 (Jastrzębia Góra)	Ministerstwo Finansów	Szkolenie w ramach projektu PHARE nt. Metodologia kontroli i audytu, a wydatkowanie funduszy unijnych	Andrzej Knuter St. insp. ds. kontroli
9.	9-11.10.2002 (Zielona Góra)	RIO Zielona Góra	Spotkanie członków Kolegium Regionalnych Izb Obrachunkowych z Wrocławia, Szczecina, Opola i Zielonej Góry nt.: 1. Rozstrzygnięcia nadzorcze regionalnych izb obrachunkowych w świetle orzecznictwa NSA 2. Zakres reformy sądownictwa administracyjnego 3. Orzecznictwo NSA w zakresie skarg organów j.s.t. na rozstrzygnięcia nadzorcze regionalnych izb obrachunkowych	14 członków Kolegium i przedstawicieli RIO Wrocław

10.	18-20.09.2002 (Łądek Zdrój)	RIO Wrocław	<p>Szkolenie inspektorów ds. kontroli RIO we Wrocławiu nt:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zasady sporządzania protokołu kontroli w świetle wymogów ustawy z 8 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej</li> <li>2. Ustalanie osób odpowiedzialnych za nieprawidłowości w sferze gospodarki finansowej i zamówień publicznych</li> <li>3. Wymogi formalne dotyczące sporządzania zawiadomień do sądu grodzkiego i uchylanie się od kontroli</li> <li>4. Wymogi w zakresie sporządzania zawiadomień do rzecznika lub wniosków o ukaranie do komisji orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych</li> <li>5. Zadania inspektorów w zakresie kontroli prawidłowości ustalania i przestrzegania procedur kontroli finansowej oraz wykonywania audytu w jst</li> <li>6. Zmiany ustawy o zamówieniach publicznych</li> <li>7. Rachunkowość i sprawozdawczość jst i ich jednostek organizacyjnych</li> </ol>	<p>Małgorzata Jezierska Z-ca Nacz. WK Alicja Brożek Radca prawny Alicja Brożek</p> <p>Genowefa Strojna Z-ca Rzecznika dfp</p> <p>Maria Komarnicka Nacz. WK Elżbieta Piekarska Członek Kolegium Ewa Kowalewska biegły rewident księgowy</p>	41 inspektorów ds. kontroli i członków Kolegium
11.	2-4.10.2002 (Ameliówka)	RIO Kielce	<p>Narada szkoleniowa naczelników WIAS. Program:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Omówienie problemów związanych z klasyfikacją i sprawozdawczością budżetową przez przedstawicieli MF</li> <li>2. Omówienie problemów związanych z ewidencją środków pomocowych i ujmowania ich w budżetach jst</li> <li>3. Bilans budżetu i jednostki oraz bilans skonsolidowany</li> <li>4. Przekroczenie planowanych wydatków, zaangażowanie i zobowiązania w sprawozdawczości budżetowej w świetle wyjaśnień uzyskanych z MF</li> <li>5. Sprawozdanie z działalności regionalnych izb obrachunkowych i wykonania budżetu przez jst w 2001 r. oraz założenia i podział tematów do opracowania sprawozdania za 2002 rok</li> </ol>	<p>Marianna Borowska Dyr. Depart. Sprawozdawczości Marianna Wrońska Nacz. Wydziału Barbara Kozyra Z-ca Prezesa RIO Lublin Maria Kumor st. insp. WIAS RIO Kielce Maria Miernik Nacz. WIAS RIO Kielce Tadeusz Dobek Prezes RIO w Bydgoszczy</p>	<p>Małgorzata Ussowicz Nacz WIAS Elżbieta Jerzmańska Z-ca Nacz. WIAS</p>

12.	23-25.10.2002 (Kielce/Poznań)	RIO Poznań	<p>Narada szkoleniowa naczelników WK. Program:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Informacja o przebiegu kontroli koordynowanych realizowanych w 2002 r.</li> <li>2. Kontrola SP ZOZ – omówienie najistotniejszych nieprawidłowości</li> <li>3. Kontrola realizacji przez jst zadań w zakresie kontroli finansowej – prezentacja założeń</li> <li>4. Sporządzanie zestawień nieprawidłowości oraz informacji o wynikach kontroli dla celów sprawozdawczych</li> <li>5. Kontrola wewnętrzna</li> <li>6. Propozycje tematów kontroli koordynowanych na 2003 rok (kontrola wewnętrzna i wykorzystanie dotacji)</li> </ol>	<p>Przedstawiciele Izb dyskusja</p> <p>RIO Olsztyn</p> <p>dyskusja RIO Lublin dyskusja</p>	<p>Maria Komarnicka Nacz. WK Małgorzata Jezierska Z-ca Nacz. WK</p>
13.	28-30.11.2002 2-6.12.2002 (Dębe k/Warszawy)	Ministerstwo Finansów	<p>Seminarium zorganizowane w ramach projektu PHARE „Wspólna polityka rolna i polityka strukturalna” nt:</p> <p>- Wewnętrzna kontrola finansowa na szczeblu regionalnym</p>		<p>Marian Pietkiewicz St. insp. ds. kontroli</p>
			<b>Ogółem</b>		<b>89 uczestników</b>