

UCHWAŁA NR 33/2005
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 16 marca 2005 roku

w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za 2004 rok

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577, Nr 154, poz.1800, z 2002 roku Nr 113, poz.984, z 2003 roku Dz.U Nr 149, poz.1454), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwala, co następuje:

§ 1.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przyjmuje sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za 2004 rok, stanowiące załączniki 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 2004 rok

Niniejsze sprawozdanie stanowi wypełnienie dyspozycji art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) i zadania poz. VI/2 Ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2005 rok, przyjętego przez Kolegium uchwałą Nr 106/2004 z 15 grudnia 2004 roku.

I. Działalność kontrolna

Uchwalony przez Kolegium Izby plan na 2004 rok zakładał przeprowadzenie 42 kontroli kompleksowych gmin oraz 8 kontroli problemowych.

Wydział Kontroli w okresie sprawozdawczym przeprowadził 55 kontroli (w tym: 42 kontrole kompleksowe, 8 kontroli problemowych oraz 5 kontroli doraźnych). Spośród planowanych w 2004 roku kontroli - 2 zostały zakończone w styczniu, a 1 w lutym 2005 roku. Niezależnie od wyżej wymienionych kontroli Wydział w 2004 roku rozpoczął 9 kontroli kompleksowych objętych planem na 2005 rok.

*Wykaz jednostek objętych kontrolą przedstawia **zestawienie nr 1**.*

Kontrole koordynowane

Krajowa Rada Regionalnych Izb Obrachunkowych przyjęła trzy tematy do realizacji kontroli według wspólnego dla izb programu:

Realizacja przez gminy dochodów z tytułu podatku od nieruchomości.

Kontrola dotycząca pozyskiwania dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych jest stałym i istotnym elementem tematyki kompleksowej kontroli gospodarki finansowej gminy przeprowadzanej przez regionalne izby obrachunkowe. Wśród wskazanych dochodów na pierwszy plan wysuwają się dochody z podatku od nieruchomości. Działania organów kontroli zewnętrznej powinny zatem w jak najszerszym zakresie obejmować przedmiotową sferę, celem zapewnienia prawidłowej realizacji dochodów w tym zakresie. Tak też można określić podstawowy cel planowanej kontroli koordynowanej, prowadzonej według wspólnego szczegółowego programu przez wszystkie izby.

Tematykę tę włączono do kompleksowych kontroli siedmiu gmin (Wrocław m., Kudowa Zdrój m., Kamieniec Ząbkowicki, Chojnów, Chojnów m., Zgorzelec m. oraz Lubomierz).

Koordynatorem kontroli w tym zakresie była Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi

Gospodarka finansowa domów pomocy społecznej

Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostek budżetowych powiatów realizujących zadania powiatu z zakresu pomocy społecznej.

Tematykę tę zrealizowano, w ramach odrębnych kontroli problemowych w domach pomocy społecznej w Wałbrzychu, Janowicach Wielkich, Zgorzelcu, Kowarach oraz w ramach kompleksowej kontroli kompleksowej m. Wrocławia - w Miejskim Zarządzie Domów Pomocy Społecznej we Wrocławiu.

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

Funkcjonowanie gospodarstw pomocniczych jednostek sektora finansów publicznych

Kontrola była realizowana według programu uzgodnionego z Najwyższą Izbą Kontroli. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa gospodarstw pomocniczych samorządowych jednostek budżetowych. Zasadniczym jej celem była ocena funkcjonowania gospodarstw pomocniczych m.in. w zakresie realizacji przychodów i wydatków (w tym zgodności z planem finansowym), wykorzystania otrzymanych dotacji budżetowych zgodnie z przeznaczeniem, prawidłowości rozliczeń z budżetem jednostki samorządu terytorialnego, rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych.

W związku z powyższym zrealizowano cztery kontrole problemowe w gospodarstwach pomocniczych (Zakład Obsługi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego, Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Jeleniej Górze, Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 3 w Legnicy – Basen kąpielowy oraz Powiatowe Biuro Geodezji i Katastru w Świdnicy).

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

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

Kontrole doraźne podjęte i realizowane poza planem

UM Złotoryja

Zakresem kontroli objęto gospodarke mieniem komunalnym – wynajem lokali użytkowych (koniec grudnia 2003 r. i pierwszy kwartał 2004 r.). Powodem zarządzenia kontroli były publikacje w lokalnej prasie. W zasadniczych kwestiach związanych z wynajmem lokali użytkowych nie stwierdzono naruszenia prawa, a jedynie uchybienia o charakterze proceduralnym, które nie miały wpływu na ważność zawartych umów. Po zakończeniu czynności kontrolnych skierowano do Burmistrza Miasta 8 lipca 2004 r. wystąpienie pokontrolne.

UG Bolesławiec

Kontrola została przeprowadzona na wniosek Prokuratury Rejonowej w Bolesławcu. Jej zakresem objęto przygotowanie i realizację prowadzonych przez gminę dwu inwestycji związanych z gospodarką ściekową – wskazanych w piśmie Prokuratury. Po zakończeniu kontroli skierowano 5 października 2004 r. do Wójta Gminy wystąpienie pokontrolne. O wynikach kontroli Izba 6 października 2004 r. poinformowała Prokuraturę oraz przekazała kserokopię dokumentacji kontroli wraz z wystąpieniem pokontrolnym.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Legnicy

Przedmiotem kontroli przeprowadzonej na wniosek Prokuratury Rejonowej w Legnicy była gospodarka finansowa Ośrodka w zakresie dotyczącym odpłatności w 2003 r. za wyżywienie w Domu Dziennego Pobytu w Legnicy. Kontrola wykazała szereg uchybień i nieprawidłowości, z których najistotniejsze wskazano w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym przez Izbę do dyrektora Ośrodka 6 października 2004 r. Kserokopię protokołu kontroli oraz wystąpienia pokontrolnego przekazano Prokuraturze 8 października 2004 r.

UM Piława Górna

Kontrola została spowodowana pismem mieszkańca Piławy Górnej skierowanym do Wojewody Dolnośląskiego. Zakresem kontroli objęto sprawy poruszone w piśmie dotyczące sposobu ustalania podatku od nieruchomości, pobierania opłat za dostawę wody i odprowadzanie ścieków oraz przekazania i eksploatacji ujęć wodnych na terenie gminy. Zarzuty podnoszone w piśmie zasadniczo nie potwierdziły się. Stwierdzono jedynie przypadki nieprawidłowego ustalania podatku od nieruchomości poprzez przyjęcie za podstawę opodatkowania

niewłaściwej powierzchni bądź niewłaściwą klasyfikację gruntu. Po zakończeniu czynności kontrolnych do Burmistrza skierowano 19 stycznia 2005 wystąpienie pokontrolne. O wynikach kontroli poinformowano autora pisma.

Starostwo Powiatowe Bolesławiec

Przedmiotem kontroli przeprowadzonej na wniosek Posła był przetarg na sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej we wsi Kraszowice. Kontrola nie wykazała istotnego naruszenia prawa w zakresie przeprowadzonych w latach 2002 – 2004 czynności dotyczących sprzedaży przedmiotowej nieruchomości. O wynikach kontroli poinformowano Posła pismem z 7 października 2004 r.

Wyniki przeprowadzonych w 2004 roku kontroli

Stwierdzone w toku kontroli **uchybień i nieprawidłowości** zostały opisane w skierowanych do kontrolowanych jednostek wystąpieniach pokontrolnych 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 **1340 zaleceń pokontrolnych**.

Uchybień i nieprawidłowości dotyczyły najczęściej:

- braku lub niewłaściwego opracowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych, dokumentacji systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera,
- niedostosowania regulacji wewnętrznych do obowiązujących przepisów prawa,
- niewykonania zaleceń pokontrolnych,
- nieprawidłowego funkcjonowania kontroli wewnętrznej,
- nieprzeprowadzenia kontroli w jednostkach podległych i nadzorowanych,
- księgowania dowodów niespełniających wymogów art. 21 ustawy o rachunkowości,
- niebieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- nierzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- księgowania operacji gospodarczych niezgodnie z zasadami rachunkowości lub z zakładowym planem kont,
- nieprawidłowego stosowania klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków,
- wykazywania w sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z ewidencją,
- nieprawidłowego prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania,
- nieterminowego regulowania zobowiązań,
- braku inwentaryzacji finansowych składników mienia i rozrachunków lub niewłaściwego rozliczenia inwentaryzacji,
- nieprzekazywania jednostkom organizacyjnym informacji niezbędnych do opracowania planów finansowych,
- nieegzekwowania terminowego składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne
- braku weryfikacji deklaracji podatkowych,
- wymiaru podatku od nieruchomości niezgodnie z obowiązującymi przepisami lub uchwałami rady,
- braku działań w zakresie windykacji podatków,
- nieprzestrzegania przepisów Ordynacji podatkowej przy podejmowaniu decyzji w sprawach umorzeń, odroczeń itp.,
- nieprawidłowości w poborze opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (brak oświadczeń, wydawanie zezwoleń przed wniesieniem opłaty),
- nieprawidłowego wykazywania w sprawozdaniach skutków udzielonych ulg, zwolnień i obniżek stawek podatkowych,
- niezgodnego z obowiązującymi przepisami ustalania wynagrodzeń pracowników,
- nieprawidłowego rozliczania kosztów podróży służbowych,

- nieprawidłowego naliczania i nieterminowego przekazywania środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- niedostatecznego zabezpieczania interesów inwestora (jst) w zawartych umowach,
- nieprzestrzegania zasady powszechności stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- naruszenia przepisów dotyczących wybranego trybu,
- nieodrzućenia nieprawidłowej oferty,
- nie unieważnienia postępowania w przypadkach przewidzianych w ustawie,
- nieprawidłowej wysokości lub formy zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- naruszenia przepisów w zakresie sprzedaży nieruchomości (np. trybu przeprowadzania przetargów),
- nieujmowania w ewidencji wszystkich środków trwałych,
- nieprzeprowadzenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych lub niewłaściwego przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji.

Wydział Kontroli w 2004 roku przygotował **23 zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych oraz 3 wnioski o ukaranie**. Naruszenia dyscypliny nastąpiły z następujących tytułów określonych w art. 138 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych:

- zaniechania ustalenia należności, a także ustalenia należności w wysokości niższej, niż wynikająca z prawidłowego obliczenia (6)
- przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych (4)
- przekroczenia zakresu upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań obciążających budżet (6)
- wypłacenia wynagrodzeń w jednostce sektora finansów publicznych bez jednoczesnego wykonania, wynikającego z ustaw szczególnych, a ciężącego na pracodawcy, obowiązku pobrania, odprowadzenia lub opłacenia świadczeń lub składek (3)
- naruszenia zasad udzielania dotacji z budżetu (2)
- przeznaczenia dochodów uzyskanych przez jednostkę budżetową na wydatki ponoszone w tej jednostce (3)
- dopuszczenia się zwłoki w regulowaniu zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych powodującej uszczuplenie środków publicznych wskutek zapłaty odsetek za opóźnienie w zapłacie (12)
- naruszenia zasady, formy lub trybu postępowania przy udzieleniu zamówienia publicznego, ustalonych ustawą, o której mowa w art. 28 ust. 4 ustawy o finansach publicznych (12)
- zaniechania przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji lub dokonania inwentaryzacji w sposób niezgodny ze stanem rzeczywistym (6)
- wykazania w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającym z ewidencji księgowej (3)
- dopuszczenia do naruszenia dyscypliny finansów publicznych przez zaniechanie obowiązków w zakresie nadzoru (2)

Uwaga: liczby podane w nawiasach oznaczają ilość stwierdzonych przypadków.

Niezależnie od tego po dwu kontrolach kompleksowych gmin Żórawina i Jelcz - Laskowice Izba **skierowała do prokuratury zawiadomienia** o podejrzeniu popełnienia przestępstwa.

W 2004 roku w Wydziale Kontroli według stanu na 31 grudnia było zatrudnionych 35 inspektorów ds. Kontroli. Zatrudnienie w poszczególnych zespołach przedstawiało się następująco:

Wrocław - 12 inspektorów (2 gł. insp., 1 st. insp., 4 insp., 5 mł.insp.)
 Jelenia Góra - 7 inspektorów (3 st. insp., 3 insp., 1 mł.insp.)

- Legnica - 8 inspektorów (1 gł. insp., 5 st. insp., 2 insp.)
 Wałbrzych - 8 inspektorów (1 gł. insp., 4 st. insp., 3 insp.).

Z pracy w Wydziale Kontroli w 2004 roku zwolniło się 8 inspektorów, co stanowi 22% (7 z nich przeszło do pracy w samorządzie, w tym 4 na stanowiska skarbnika, a 3 na stanowiska kontrolera). Z zespołu wrocławskiego odeszło 6 inspektorów, z zespołu jeleniogórskiego 1 i z wałbrzyskiego 1. W tej grupie było 5 st. inspektorów, w tym 4 z zespołu wrocławskiego.

Do pracy w zespole wrocławskim przyjęto w 2004 roku 5 młodszych inspektorów. Z dniem 1 września 2004 r. gł. inspektor awansował na stanowisko z-cy naczelnika.

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

Efektywny czas pracy ogółem	8884 dni
w tym:	
1/ czynności kontrolne w jednostce	6509
2/ czynności przygotowawcze	359
3/ wystąpienia pokontrolne	831
4/ urlopy	806
5/ zwolnienia lekarskie	166
6/ szkolenia i studia podyplomowe	63
7/ inne	150

Czas przeznaczony na kontrole (1 + 2 + 3) wyniósł 7699 dni, co stanowi 87% efektywnego czasu pracy.

II. Działalność informacyjna

W ramach prowadzonej w 2004 r. działalności informacyjnej Izba wykonała następujące zadania:

- 1) w wypełnieniu dyspozycji z art. 21 ust.2 ustawy o r.i.o. – przedstawiono wojewodzie i ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych informację o 2 negatywnych opiniach wydanych w sprawach określonych w art. 13 pkt 5 ustawy, dotyczących przedłożonych przez zarząd województwa, zarządy powiatów i przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdań z wykonania budżetów za 2003 rok (pismo z 3 czerwca 2004 r., znak: WIAS-449/1/04);
- 2) w wypełnieniu dyspozycji z art. 10 ustawy o r.i.o. – bieżąco informowano ministra właściwego do spraw finansów publicznych o stwierdzonych w wyniku przeprowadzonych w 2004 r. kontroli gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego nieprawidłowościach w zakresie danych dotyczących naliczania subwencji (12 przypadków);
- 3) udzielono – przedstawicielom nadzorowanych jednostek samorządu terytorialnego i innych podmiotów – 102 pisemnych wyjaśnień w odpowiedzi na kierowane do Izby zapytania w sprawach dotyczących gospodarki finansowej. Zapytania dotyczyły zróżnicowanych zagadnień, w tym określonych w ustawie o finansach publicznych, w ustawach ustrojowych, w prawie podatkowym, w ustawie prawo zamówień publicznych i w przepisach prawa materialnego;

*Wykaz pisemnych wyjaśnień przedstawiono w **zestawieniu nr 2** do sprawozdania;*

- 4) informowano – za pośrednictwem poczty elektronicznej – wszystkie nadzorowane jednostki samorządu terytorialnego o interpretacjach przekazanych przez Ministerstwo Finansów i inne urzędy centralne dotyczące zmian w przepisach, w tym zmian w sporządzaniu sprawozdań i w sposobie ich przekazywania, w tym dotyczących:
 - terminu i sposobu sporządzania sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach środków publicznych (pismo MF,

Departamentu Finansów Gospodarki Narodowej z 23 stycznia 2004 r., znak: GN-8/GM/04/2004 i z 7 kwietnia 2004 r., znak: GN-8/GM/49/2004),

- zmiany przepisów w zakresie udzielania i monitorowania pomocy publicznej i nowego wzoru formularza sprawozdawczego dla organów udzielających pomocy (pismo Prezesa UOKiK z 11 maja 2004 r., znak: DDO-521-11/2/2004/MB i pismo UOKiK Departament Monitorowania Pomocy Publicznej z 6 lutego 2004 r., znak: DDO-500-45/1/2004/AM),
 - nowych obowiązujących wzorów formularzy sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej oraz sprawozdań o zaległych należnościach przedsiębiorców z tytułu świadczeń na rzecz sektora finansów publicznych – dostępnych na stronie UOKiK (adres: www.uokik.gov.pl),
 - prowadzenia audytu wewnętrznego (pismo Głównego Inspektora Audytu Wewnętrznego z 6 lutego 2004 r., znak: KF2/4095/15/329/2004),
 - sporządzenia i przekazania danych, stanowiących uzupełnienie sprawozdań o długu publicznym w związku z pismem Dyrektora Departamentu Długu Publicznego (z 23 stycznia 2004 r., znak: DP/W8/12/306/2004 i z 7 czerwca 2004 r., DP/W8/95/2125/2004);
- 5) informowano – za pośrednictwem strony internetowej (adres: <http://www.wroclaw.rio.gov.pl>) – zainteresowane podmioty w sprawach dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej, na której zamieszczono:
- w dziale – Aktualności – odpowiedzi uzyskane z Ministerstwa Finansów na skierowane z Izby zapytania w sprawach dotyczących gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego, w tym uzyskane w piśmie z 17 sierpnia 2004 r. (znak: ST1-4800-418/04/714) w sprawie zasad udziału jednostek w konkursach na realizację projektów, w piśmie z 14 lipca 2004 r. (znak: ST1-4800-444/2004/771) w sprawie sposobu ujmowania i klasyfikowania w samorządowych budżetach niektórych wydatków, przychodów i rozchodów i w piśmie z 13 lipca 2004 r. (znak: KF-2/4095/61/2743/2004/RL) w sprawie obowiązku prowadzenia audytu w jednostce, której dotyczy obowiązek odprowadzenia nadwyżki środków gminnego funduszu (GFOŚiGW) na rachunek wojewódzkiego funduszu. W dziale tym zamieszczano również treści pism Ministerstwa Finansów i innych urzędów centralnych kierowane – za pośrednictwem Izby – do jednostek samorządu terytorialnego, a także komunikaty dotyczące sporządzania sprawozdań,
 - w dziale – Informacje i szkolenia – zestawienia zbiorcze dotyczące wykonania budżetów w nadzorowanych j.s.t., w tym za 2 i za 3 kwartały 2004 r., a także bieżącą informację o organizowanych przez Izbę szkoleniach dla skarbników jednostek samorządu terytorialnego;
- 6) za pośrednictwem uruchomionej – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17 maja 2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. Nr 67, poz.619) – strony Biuletynu Informacji Publicznej w menu przedmiotowym przekazano informacje dotyczące:
- podjętych przez Kolegium uchwał o numerach od 1 do 72, w tym uchwałę nr 56/2004 z 16 lipca w sprawie przyjęcia raportu o stanie gospodarki finansowej Gminy Żórawina,
 - przyjętych przez Kolegium sprawozdań z działalności Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za 2003 rok, w tym z działalności kontrolnej i informacyjno szkoleniowej oraz z wykonania ramowego planu pracy,
 - wyników działalności nadzorczej za I półrocze 2004 r. i wyników opiniowania: projektów budżetów na 2004 rok i sprawozdań z wykonania budżetu za rok 2003, a także zbiorczą informację o wynikach działalności nadzorczej za 2003 r., opracowaną na podstawie danych przedstawionych w Sprawozdaniu z wykonania ramowego planu pracy RIO we Wrocławiu za 2003 rok,

- 41 wniosków pokontrolnych, miesięcznej informacji o kontrolach w toku, i informacji o przeprowadzonych kontrolach;
- 7) opracowano i udostępniono wszystkim nadzorowanym jednostkom następujące informacje: „Wykonanie budżetów w jednostkach samorządu terytorialnego Województwa Dolnośląskiego za rok 2003”, „Finansowanie programów ze środków publicznych”, „Zmiany w klasyfikacji budżetowej wprowadzone rozporządzeniem Ministra Finansów z 20 września 2004 r. (Dz.U. Nr 209, poz. 2132)”;
- 8) opracowano – na prośbę organów administracji państwowej oraz innych instytucji – 17 informacji i zestawień analitycznych, dotyczących poziomu dochodów i finansowanych zadań w jednostkach samorządu terytorialnego, w tym 2 informacje – na prośbę Ministerstwa Finansów – opracowano na podstawie danych pozyskanych z innych regionalnych izb obrachunkowych (zadania koordynowane przez KRRIO), które dotyczyły:
- planowanych przez j.s.t. na rok 2004 dochodów i wydatków oraz kwot wynikających z upoważnień do zaciągania i spłaty długu (opracowanie na podstawie projektów budżetów i już podjętych uchwał budżetowych),
 - danych, przyjętych w projektach budżetów j.s.t. na rok 2005 w zakresie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu (opracowano na podstawie analizy wielkości przedstawionych w projektach budżetów);

Wykaz tematyczny opracowań, ich zakres i dane zleceńodawcy przedstawiono w zestawieniu nr 3;

- 9) udzielono – jednostkom samorządu terytorialnego wnioskującym o przyznanie dofinansowania ze środków EFRR na Projekt realizowany w ramach ZPORR – 167 informacji dotyczących opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2003;
- 10) informowano – w ramach prowadzonych szkoleń i kontroli – o zmianach przepisów prawnych, dotyczących zadań jednostek samorządu terytorialnego i zasad ich finansowania;
- 11) bieżąco informowano w sprawach dotyczących praktycznego stosowania przepisów ustawy o finansach publicznych, w tym stosowania klasyfikacji budżetowej, prowadzenia ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych;
- 12) udzielono – na wniosek zainteresowanych podmiotów, zgodnie z ustawą o dostępie do informacji publicznej – informacji w zakresie budżetów nadzorowanych jednostek i innych dotyczących sprawowanej przez Izbę działalności nadzorczej i kontrolnej. Na 29 wniosków o udzielenie informacji publicznej - udzielono 27 odpowiedzi, które zostały przygotowane przez: WIAS – 10, WKGF – 5, Kierowników ZZ – 4, Biuro Izby – 8. Wnioski o udzielenie informacji według grup wnioskodawców, dotyczyły:
- media (9) - zadłużenia j.s.t., wniosków pokontrolnych, protokołów kontroli, prawnego umocowania Komisji orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
 - mieszkańcy gminy i inne podmioty (9) – orzeczeń komisji i wyników kontroli gminy, w której zamieszkuje wnioskodawca,
 - instytucje (3) - struktura wydatków j.s.t., wykaz związków międzygminnych,
 - studenci uczelni wrocławskich, przygotowujący prace magisterskie i semestralne (8) – w zakresie szczegółowych danych dotyczących wykonania budżetów samorządowych, w tym dochodów z tytułu podatków i skutków finansowych obniżenia stawek podatków, udzielonych ulg, odroczeń i zwolnień.

Poza wyżej wymienionymi przypadkami, informacji dotyczących gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego i zakresu nadzoru i kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu udzielono studentom i uczniom, odbywającym praktykę w Izbie (4 praktyki).

W ramy działalności informacyjnej Izby w 2004 r. wpisało się także opracowanie w związku z art. 10a ustawy o r.i.o. pierwszego raportu o stanie gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego, stanowiące wykonanie uchwały Kolegium z 18 lutego 2004 r. w sprawie sporządzenia raportu o stanie gospodarki finansowej w gminie Żórawina.

Ponadto, w ramach działalności informacyjnej, w pierwszym kwartale opracowano szereg szczegółowych zestawień dotyczących wyników działalności Izby za 2003 rok, stanowiących podstawę opracowania sprawozdań, w tym informacji szczegółowych i opracowań cząstkowych, wymaganych do sporządzenia sprawozdania z działalności izb i wykonania budżetów przez jednostki samorządu terytorialnego – przedkładanego Sejmowi i Senatowi RP przez KRRIO – zgodnie z art. 25a ust. 1 pkt 7 ustawy o r.i.o.

Pracownicy Regionalnej Izby Obrachunkowej byli w 2004 r. autorami i współautorami opracowań, dotyczących finansów jednostek samorządu terytorialnego, publikowanych:

- w „Finansach Komunalnych” (nr 7-8/2004) i na łamach „Wspólnoty” oraz „Gazety Samorządu i Administracji”,
- w pozycji wydawniczej MUNICIPIUM „Samorządowy Poradnik Budżetowy na 2004 rok” (pod redakcją Wiesławy Miemieć i Bogdana Cybulskiego).
- „Wzory regulaminów i instrukcji w kontroli wewnętrznej – procedury kontroli dla urzędów samorządowych i ich jednostek organizacyjnych (opracowanie Józef Burzyński).

Ponadto, Prezes Izby, jako członek Kolegium Redakcyjnego „Finansów Komunalnych” i „Orzecznictwa w Sprawach Samorządowych” współpracował przy określeniu tematyki, zakresu i formy publikowanych materiałów.

III. Działalność szkoleniowa

Szkolenia dla przedstawicieli nadzorowanych jednostek, organizowane w 2004 r. stanowiły zapewnienie kontynuacji przyjętych zasad i sprawdzonych praktyk, które dotyczyły:

- dostosowania tematyki szkolenia do aktualnego zapotrzebowania,
- organizowania szkoleń w bliskości jednostek, w tym w miastach siedziby Zespołów Zamiejscowych (ZZ) w Jeleniej Górze i w Legnicy,
- prowadzenia szkoleń przez pracowników Izby, w tym z udziałem pracowników ZZ,
- przygotowania jednorodnych materiałów szkoleniowych dla wszystkich uczestniczących (opracowania autorskie pracowników, komunikaty, zakupiona pozycja wydawnictwa AGAR).

Organizowane przez Izbę w 2004 r. szkolenia były jednodniowe, a o wyborze tej formy przesądził brak zainteresowania udziałem w szkoleniu dwudniowym, którego koszt obejmował koszty zakwaterowania i wyżywienia. I tak – wobec braku zgłoszeń – odstąpiono od zamiaru, podjętej przy współpracy z Agencją Rozwoju Regionalnego w Nowej Rudzie, organizacji szkolenia na temat zamówień publicznych, planowanego 28 i 29 czerwca 2004 roku.

Działalność szkoleniowa Izby w 2004 r. obejmowała:

- 1) organizowanie i prowadzenie szkoleń dla skarbników wszystkich nadzorowanych jednostek samorządu terytorialnego i związków tych jednostek oraz organizowanie, w tym z udziałem zainteresowanych jednostek samorządu terytorialnego i prowadzenie szkolenia dla radnych i kierowników jednostek gminy Żórawina i gminy Żarów oraz Powiatu ząbkowickiego (działalność w ramach środka specjalnego),
- 2) szkolenia pracowników Izby.

1. Szkolenia przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego

W 2004 r. Izba zorganizowała i przeprowadziła samodzielnie:

- w dwóch cyklach szkoleniowych - 8 jednodniowych szkoleń dla skarbników nadzorowanych jednostek, z tego 4 szkolenia przy udziale w prowadzeniu i zaangażowaniu w organizację kierowników i pracowników Zespołów Zamiejskowych,
- 3 szkolenia dla radnych tych jednostek samorządu terytorialnego, w których wystąpiło zagrożenie naruszenia zasad gospodarki finansowej, w tym przypadki przekroczenia limitów zadłużenia i przypadki wystąpienia czynów, kwalifikowanych do naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Liczba szkoleń organizowanych i przeprowadzonych w 2004 r. była mniejsza od przeprowadzonych w roku ubiegłym, w związku ze zmianą art. 23 ustawy o r.i.o., z której wynika brak ustawowego upoważnienia do prowadzenia szkoleń na zlecenie jednostek samorządu terytorialnego. W związku z powyższym odmownie potraktowano zlecenie prowadzenia szkolenia, zgłoszone przez Powiatowe Centrum Edukacji w Lubaniu i zgłoszone przez Burmistrza Miasta i Gminy Oborniki Śląskie.

W organizowanych i prowadzonych przez Izbę w 2004 r. 8 szkoleniach dla skarbników i ich zastępców uczestniczyło 474 osoby, natomiast w organizowanych 3 szkoleniach dla radnych uczestniczyło 53 osoby, w tym 37 radnych. Przedmiotem szkolenia dla radnych było przedstawienie procedur: budżetowej i absolutoryjnej a także zasad finansów publicznych, w tym zasad dotyczących zaciągania zobowiązań, oddziałujących na wielkość długu publicznego jednostki samorządu terytorialnego.

Tematyka szkoleń dla skarbników w pierwszym cyklu dotyczyła zagadnień związanych z zamknięciem roku budżetowego 2003, w drugim zagadnień dotyczących opracowania projektu budżetu na rok 2005 i obejmowała tematy:

- 1) Zamknięcie roku budżetowego 2003 i sporządzenie sprawozdań, w tym:
 - Zasady organizacji rachunkowości,
 - Bilans z wykonania budżetu,
 - Zasady sporządzenia bilansów łącznych,
 - Obowiązek sporządzenia bilansu skonsolidowanego,
 - Sprawozdawczość budżetowa,
 - Wyniki opiniowania sprawozdań z wykonania budżetu za rok 2002.
- 2) Opracowanie projektu budżetu na rok 2005, w tym:
 - Opracowanie projektu budżetu z uwzględnieniem zasad budżetowych,
 - Zakres projektowanych i uchwalanych budżetów, w tym zasady planowania środków publicznych i obowiązek ujęcia w budżecie wszystkich realizowanych zadań, w tym projektów dofinansowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności,
 - Zmiany w ustawie o finansach publicznych, w tym prefinansowanie programów i projektów, wyłączenia z ograniczeń zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego, konsekwencje uruchomienia pierwszej procedury ostrożnościowej,
 - Zmiany w przepisach oddziałujące na zakres projektowanych budżetów, zmiana klasyfikacji budżetowej, zapowiedź zmian w ustawie o finansach publicznych i w przepisach wykonawczych do ustawy.

Tematyka szkoleń, organizowanych i prowadzonych z udziałem pracowników Zespołów Zamiejskowych uległa nieznacznym modyfikacjom, w tym w związku z koniecznością przedstawienia stanowiska Izby w sprawach zgłoszonych przez nadzorowane jednostki i dotyczyła w ZZ Legnicy stosowania ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w ZZ Jeleniej Górze wskazania nieprawidłowości w uchwałach w sprawie podatków i opłat lokalnych.

*Szczegółowy wykaz tematyki szkoleń, pracowników prowadzących szkolenia i uczestników szkoleń prowadzonych przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2004 r. przedstawiono w **zestawieniu nr 4**.*

Niezależnie od lokalnej modyfikacji tematyki szkoleń, przygotowano i rozdano wszystkim uczestnikom jednorodny materiał szkoleniowy, z tego w pierwszym cyklu szkoleń:

- “Rachunkowość wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego” Henryk Niemiec, wydawnictwo AGAR (pozycja zakupiona),
- “Wykaz uregulowań ustawy o rachunkowości, które wymagają podjęcia stosownych decyzji oraz uregulowań w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości” - materiały autorskie, opracowane przez Panią Lucynę Hanus – członka Kolegium, w drugim cyklu szkoleń:
- “Procedura budżetowa i zasady gospodarki finansowej dotyczące opracowania i uchwalania budżetu” - materiały autorskie opracowane przez Panią Lucynę Hanus – członka Kolegium,
- “Finansowanie programów ze środków publicznych” - materiały autorskie, opracowane przez Panią Elżbietę Jerzmańską – Naczelnika WIAS,
- “Zmiany w klasyfikacji budżetowej”- materiały autorskie opracowane przez Panią Mirosławę Dudyk – starszego specjalistę WIAS,
- wyciąg z Uzupełnienia ZPORR 2004-2006 (Dz. U. Nr 200, poz. 2051) w części dotyczącej Działu VI “Zarządzanie finansowe” i aneksu I “Klasyfikacja kategorii interwencji funduszy strukturalnych”.

2. Szkolenie pracowników Izby

W 2004 r. pracownicy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uczestniczyli w 21 szkoleniach tematycznych, w tym w naradach, warsztatach i seminariach, organizowanych przez Ministerstwo Finansów, Regionalne Izby Obrachunkowe i Centrum Promocji Informatyki. Tematyka szkoleń i seminariów była zróżnicowana i dotyczyła zmian w funkcjonowaniu sektora publicznego, w tym standardów informatycznych a także zmian w systemie finansów publicznych w związku z przystąpieniem Polski do Unii Europejskiej. Także tematyka, zorganizowanej w siedzibie Izby narady szkoleniowej pracowników WIAS skupiała się na zmianach w systemie finansów publicznych, dotyczących finansowania projektów z udziałem środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, a także nowych wyzwań dotyczących analizy i kontroli wielkości, przedstawionych w uchwałach budżetowych i w sprawozdaniach z wykonania budżetu. Tematyka narad i warsztatów, w których uczestniczyli Naczelnicy i Zastępcy WKGF i WIAS, pozwalała także na wymianę doświadczeń, w tym dotyczących przygotowania sprawozdania z działalności izb i wykonania budżetu przez jednostki samorządu terytorialnego.

Łącznie w odrębnie organizowanych w 2004 r. szkoleniach i naradach dla członków kolegium i pracowników określonych stanowisk i specjalizacji uczestniczyło 67 pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, a liczba ta obejmuje 25 pracowników WIAS (którzy uczestniczyli w wewnętrznej naradzie szkoleniowej). Ponadto, 2 inspektorów WKGF i 11 specjalistów WIAS (często w roli wspomagających organizację i prowadzenie) uczestniczyło w szkoleniach organizowanych dla skarbników nadzorowanych jednostek samorządu terytorialnego. Nowoprzyjęci pracownicy do WKGF (5 osób) odbywali także wstępny staż umożliwiający zapoznanie się z zadaniami i funkcjonowaniem Izby.

*Szczegółowy wykaz szkoleń, warsztatów i seminariów, w których uczestniczyli pracownicy Izby w 2004 r. przedstawiono w **zestawieniu nr 5**.*

Ponadto, z-ca Naczelnika WIAS uczestniczył w 2004 r. – jako członek Zespołu Roboczego Projektu PHARE PL./IB/02/FI/03:”Poprawa systemu zarządzania finansami publicznymi poprzez opracowanie i wdrożenie jednolitego systemu obsługi finansów publicznych” – w 20 spotkaniach oraz – jako członek Zespołu Merytorycznego ds. Utrzymania i rozwoju systemu “BudżetSTII” – w 5 spotkaniach organizowanych przez Ministerstwo Finansów.

Kontrole przeprowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2004 roku

Zespół w Jeleniej Górze

Lp	Nazwa gminy	Rodzaj kontroli	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia
Kontrole planowane				
1	Gmina Platerówka	kompleksowa	18.03.04	30.06.04
2	Gmina Mirsk	kompleksowa	18.03.04	09.06.04
3	Miasto i Gmina Lubawka	kompleksowa	18.03.04	09.06.04
4	Miasto Kamienna Góra	kompleksowa	18.03.04	18.06.04
5	Miasto Bolesławiec	kompleksowa	24.06.04	03.09.04
6	Miasto i Gmina Lubomierz	kompleksowa	03.08.04	29.10.04
7	Gmina Zgorzelec	kompleksowa	31.08.04	19.11.04
8	DPS Janowice Wielkie	problemowa	28.06.04	19.07.04
9	Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej Jelenia Góra	problemowa	27.09.04	29.10.04
10	DPS Kowary	problemowa	02.11.04	03.12.04
11	DPS "OSTOJA" Zgorzelec	problemowa	16.09.04	22.10.04
12	Miasto Kowary	kompleksowa	14.11.03	27.02.04
13	Gmina Kamienna Góra	kompleksowa	14.11.03	05.03.04
14	Miasto Karpacz	kompleksowa	08.12.03	05.02.04
Kontrole nieplanowane				
1	Gmina Bolesławiec	doraźna	15.07.04	31.08.04
2	Starostwo Powiatowe Bolesławiec	doraźna	15.11.04	23.11.04

Zespół we Wrocławiu

Lp	Nazwa gminy	Rodzaj kontroli	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia
Kontrole planowane				
1	Miasto Wrocław	kompleksowa	04.03.04	02.07.04
2	Gmina Żórawina	kompleksowa	08.03.04	02.07.04
3	Gmina Cieszków	kompleksowa	05.08.04	22.10.04
4	Miasto i Gmina Jelcz-Laskowice	kompleksowa	25.08.04	19.11.04
5	Gmina Domaniów	kompleksowa	25.08.04	29.10.04
6	Gmina Przeworno	kompleksowa	25.08.04	29.10.04
7	Zakład Obsługi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego	problemowa	25.11.04	23.12.04

8	Gmina Święta Katarzyna	kompleksowa	25.11.04	28.01.05
9	Gmina Łagiewniki	kompleksowa	20.11.03	06.02.04
10	Gmina Jordanów Śląski	kompleksowa	25.11.03	12.02.04
Kontrole nieplanowane				
1	Miasto Piława Górna	doraźna	08.11.04	17.12.04

Zespół w Wałbrzychu

Lp	Nazwa gminy	Rodzaj kontroli	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia
Kontrole planowane				
1	Miasto i Gmina Mieroszów	kompleksowa	05.01.04	04.03.04
2	Miasto Bielawa	kompleksowa	27.01.04	16.04.04
3	Gmina Dzierżoniów	kompleksowa	09.02.04	20.04.04
4	Miasto i Gmina Niemcza	kompleksowa	02.03.04	17.05.04
5	Miasto Piława Górna	kompleksowa	02.03.04	17.05.04
6	Gmina Kamieniec Żąbkowicki	kompleksowa	29.04.04	09.07.04
7	Miasto i Gmina Złoty Stok	kompleksowa	29.04.04	23.07.04
8	Miasto i Gmina Żąbkowice Śl.	kompleksowa	25.05.04	09.07.04
9	Miasto Kudowa Zdrój	kompleksowa	03.08.04	29.10.04
10	Gmina Kondratowice	kompleksowa	11.08.04	29.10.04
11	Miasto i Gmina Radków	kompleksowa	27.08.04	29.10.04
12	Miasto Pieszyce	kompleksowa	27.08.04	29.10.04
13	Gmina i Miasto Jaworzyna Śl.	kompleksowa	17.11.04	28.01.05
14	Gmina i Miasto Żarów	kompleksowa	17.11.04	18.02.05
15	Powiatowe Biuro Geodezji i Katastru w Świdnicy	problemowa	17.11.04	28.12.04
16	DPS Wałbrzych	problemowa	19.07.04	30.07.04
17	Gmina i Miasto Głuszyca	kompleksowa	09.12.03	20.02.04

Zespół w Legnicy

Lp	Nazwa gminy	Rodzaj kontroli	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia
Kontrole planowane				
1	Gmina Rudna	kompleksowa	09.02.04	21.05.04
2	Miasto i Gmina Ścinawa	kompleksowa	09.02.04	31.05.04
3	Miasto Chojnów	kompleksowa	13.04.04	09.07.04
4	Gmina Chojnów	kompleksowa	07.06.04	28.07.04
5	Gmina Wądroże Wielkie	kompleksowa	06.09.04	07.12.04
6	Gmina Udanin	kompleksowa	06.09.04	19.11.04

7	Gmina Kostomłoty	kompleksowa	06.09.04	19.11.04
8	Gmina Mietków	kompleksowa	06.09.04	19.11.04
9	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 3 w Legnicy	problemowa	30.11.04	30.12.04
Kontrole nieplanowane				
1	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Legnicy	doraźna	12.08.04	30.08.04
2	Miasto Złotoryja	doraźna	31.05.04	04.06.04

Działalność informacyjna Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w 2004 roku

Zagadnienia	Interpretacje i wyjaśnienia na pytania bezpośrednio zainteresowanych w sprawach				Interpretacje z inicjatywy Izby	Razem
	Gmin	Powiatów	Woj. Samorząd.	Innych podmiotów		
Ustrój samorządu	5	2		3	1	11
	<ul style="list-style-type: none"> • zakres upoważnienia kierownika jednostki budżetowej j.s.t. do składania oświadczeń woli • ograniczenia prowadzenia działalności gosp. przez członków organów gminy (uczestnictwo we władzach fundacji) • procedura uchwalania budżetu • zaciąganie i formy zabezpieczenia zobowiązań na pokrycie niedoboru budżetu • zasady odbywania i rozliczania podróży służbowych radnych i pracowników samorządowych • składniki wynagrodzenia nie podlegające wyłączeniu z podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego • podstawa zaciągania zobowiązań ponad kwoty określone w budżecie • procedura związana z udzieleniem absolutorium • rola i zadania komisji (oświatowej) w procedurze uchwalania (zmian) budżetu 					
Finanse publiczne	7	7	1	2	1	18
	<ul style="list-style-type: none"> • formy organizacyjno-prawne jednostek sektora finansów publicznych • granice dysponowania środkami publicznymi • zakres upoważnienia organu stanowiącego do ustalania i uchwalania zasad i trybu umarzania wierzytelności (art. 34a) • zakres upoważnienia do przeprowadzania operacji finansowych związanych z zarządzaniem długiem w świetle art. 40 ust.3 • naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w tym podmioty uprawnione do zawiadomienia rzeczownika, czynny powodujące naruszenie dyscypliny • rozliczenie wykorzystania dotacji • wykorzystanie środków pochodzących z emisji obligacji • jawność i przejrzystość finansów publicznych w zakresie udzielonych umorzeń podatkowych • zakres sprawozdania rocznego z wykonania budżetu j.s.t. • podstawy zaciągania zobowiązań na finansowanie deficytu • zakres przedmiotowy naruszenia dyscypliny finansów publicznych • warunki i zasady finansowania projektów z udziałem środków wspólnotowych • zasady dokonywania zmian w planie finansowym zakładu budżetowego • restrukturyzacja zobowiązań j.s.t., nabywanie wierzytelności 					
Podatki i opłaty	6			3		9
	<ul style="list-style-type: none"> • podatek od nieruchomości (powstanie obowiązku podatkowego, zakres podmiotowy, zwolnienia a ulgi) • podatek od środków transportowych (zasady ustalania wysokości stawek minimalnych) • podatek od posiadania psów (zwolnienia przedmiotowe, zasady ustalania i poboru) • podatek rolny (zakres podmiotowy) • opłata targowa (pojęcie targowiska) • opłata administracyjna (charakter zwolnień przedmiotowych) 					
Zamówienia publiczne	4	2		1		7
	<ul style="list-style-type: none"> • okoliczności uzasadniające odstąpienie lub zmianę umowy • organy j.s.t. uprawnione do zmiany umowy 					
Realizacja zadań przez j.s.t. wynikających z przepisów prawa materialnego	3	4		1		8
	<ul style="list-style-type: none"> • ustawa z 12.10.1990 r. o Straży Granicznej (Dz.U. z 2002 r. Nr 171, poz. 1399 ze zm.) • ustawa z 26.10.1982 r. w wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 ze zm.) • ustawa z 21.11.1996 r. o muzeach (Dz.U. Nr 5, poz. 97 ze zm.) • ustawa z 21.03.1985 r. o drogach publicznych (Dz.U.z 2000 r. Nr 71, poz. 838 ze zm.) • ustawa z 27.04.2001 r. -Prawo ochrony środowiska (Dz.U. Nr 62, poz. 627 ze zm.) • ustawa z 28.03.1933 r. o grobach i cmentarzach wojennych (Dz.U. Nr 39, poz. 311 ze zm.) • rozporządzenie RM z 4.08.1993 r. w sprawie warunków, form, trybu przyznawania i wypłacania oraz wysokości pomocy materialnej dla uczniów (Dz.U. Nr 74, poz. 350 ze zm.) 					

Zasady i formy finansowania zadań j.s.t. realizowanych z udziałem innych podmiotów wynikających z przepisów szczególnych	12	4		7		23
	<ul style="list-style-type: none"> ustawa z 7.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 ze zm.) ustawa z 6.04.1984 r. o fundacjach (Dz.U. z 1991 r. Nr 46, poz. 203 ze zm.) ustawa z 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873) ustawa z 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) ustawa z 6.04.1990 r. o Policji (Dz.U. z 2002 r. Nr 7, poz. 58 ze zm.) ustawa z 23.07.2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. Nr 162, poz. 1568 ze zm.) ustawa z 18.01.1996 r. o kulturze fizycznej (Dz.U. Nr 25, poz. 113 ze zm.) ustawa z 24.06.1994 r. o własności lokali (Dz.U. z 2000 r. Nr 80, poz. 903 ze zm.) rozporządzenie Min. Edukacji Narodowej z 30.01.1997 r. w sprawie zasad organizowania zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży upośledzonych umysłowo w stopniu głębokim (Dz.U. Nr 14, poz. 76) 					
Zasady klasyfikacji, ewidencji i sprawozdawczości budżetowej	3	1	1	1		6
	<ul style="list-style-type: none"> zasady klasyfikowania wydatków na zadania objęte dofinansowaniem ze środków UE klasyfikacja dochodów pozyskanych z PFRON zasady aktualizacji wartości mienia zasady sporządzania sprawozdań budżetowych zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostek oświatowych 					
Gospodarowanie mieniem	3	1				4
	<ul style="list-style-type: none"> prawo własności sieci elektrycznych i punktów świetlnych nabywanie nieruchomości z mocy prawa zasady wyceny mienia przy przekazaniu innej jednostce 					
Określenie własności rzeczowej	8			8		16
Razem	51	21	2	26	2	102

Zestawienie nr 3

Współpraca Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z organami państwa i innymi instytucjami				
L.p.	Temat	Zakres	Dane zlecniodawcy	Uwagi
1	Zestawienie wydatków ponoszonych przez j.s.t. na izby wytrzeźwień	Wykonane za 2002 r., Planowane w 2003r.	Wydział Finansowy Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego	Na podstawie sprawozdań Rb-28S i Rb-30
2	Opracowanie informacji dotyczącej kwot zaplanowanych w budżetach j.s.t. na rok 2004	Planowane na 2004 r., dochody, wydatki, w tym majątkowe, kwoty wynikające z upoważnień do zaciągania i spłaty długu /scalenie danych przekazanych przez inne Izby/	Podsekretarz Stanu Ministerstwa Finansów	Na podstawie przedłożonych uchwał i projektów /zadanie koordynowane przez KRRIO/
3	Przekazanie informacji o sytuacji finansowej gminy Żórawina	Wykonanie budżetu za 2003 r., projekt budżetu na 2004 r.	Wydział Finansowy Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego	Opinie Składu Orzekającego: o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2003 r. i o projekcie budżetu na 2004 r.
4	Informacja o realizacji przez jst zadań wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi	Dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatki na profilaktykę w 2003 r.	Państwowa Agencja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	Dane zaszeregowane na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S
5	Dane o wielkości dochodów gmin dolnośląskich z tytułu podatku rolnego	Dochody wykonane w 2003 i planowane na rok 2004	Dolnośląska Izba Rolnicza	Na podstawie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za rok 2003 i za I kwartał 2004 r.
6	Zestawienie zbiorcze dochodów i wydatków, w tym majątkowych oraz zadłużenia dolnośląskich j.s.t.	III i IV kwartał 2002 r., I, II, III kwartał 2003 r. (wydatki w działach)	Oddział Okręgowy NBP	Na podstawie sprawozdań Rb-27S, Rb-28S i Rb-Z za odpowiednie okresy sprawozdawcze
7	Opracowanie informacji dotyczącej sytuacji finansowej gminy Polanica Zdrój	Przyczyny przekroczenia w 2003r. granicy zadłużenia i założenia na rok 2004	Departament Finansów ST Ministerstwa Finansów	
8	Dane zbiorcze o wykonaniu budżetu dolnośląskich j.s.t. w 2003 r.	Dochody i wydatki, dynamika, struktura, relacja zadłużenia	Wydział Finansowy Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego	

9	Udostępnienie bilansów zbiorczych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych j.s.t.		GUS	
10	Zbiorcze zestawienie danych uzupełniających do oceny kształtowania się długu publicznego w j.s.t.	Za lata 2001-2003 i prognoza na koniec 2004 r.	Departament Długu Publicznego Ministerstwa Finansów	Elektroniczna forma danych z plików przekazanych przez j.s.t. /badanie ankietowe/
11	Informacja o wykonaniu budżetów j.s.t. - zbiorczo	Dochody, wydatki (w działach), zobowiązania, należności – I i II kwartał 2004 r.	Oddział Okręgowy NBP	Na podstawie sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N
12	Opinia o sytuacji finansowej gminy wiejskiej Kłodzko	Wykonanie budżetu za 2003 r., budżet na 2004 r.	Departament Finansów ST Ministerstwa Finansów	Postępowanie w sprawie zwrotu subwencji wraz z odsetkami
13	Opinia o sytuacji finansowej gminy wiejskiej Świdnica	Wykonanie budżetu za 2003 r., budżet na 2004 r.	Departament Finansów ST Ministerstwa Finansów	Postępowanie w sprawie zwrotu subwencji wraz z odsetkami
14	Zestawienie wydatków j.s.t. poniesionych na kulturę	Wykonanie w 2003 r. i I półroczu 2004r. /dane dla kraju/	Departament Współpracy z Samorządem i Upowszechniania Kultury Ministerstwa Kultury	/udostępnione przez RIO w Łodzi/
15	Zbiorcza informacja o wydatkach dolnośląskich j.s.t. na kulturę i sport	Wykonanie w latach 2002-2003 i w I półroczu 2004 r.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	Na podstawie sprawozdań Rb-28S
16	Informacje o wykonaniu budżetów j.s.t. - zbiorczo	Wykonanie za III kwartał 2004 r.	Oddział Okręgowy NBP	Na podstawie sprawozdań Rb-NDS, Rb-Z
17	Opracowanie informacji o danych przyjętych w projektach budżetów j.s.t. na rok 2005	Dochody i wydatki, w tym majątkowe, przychody i rozchody budżetu /scalenie danych przekazanych przez inne Izby/	Sekretarz Stanu Ministerstwa Finansów	Ustalone na podstawie analizy projektów /zadanie koordynowane przez KRRIO/

**Szkolenia przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego
organizowane i przeprowadzane przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2004 r.**

Lp.	Data i miejsce	Program szkolenia	Imię i nazwisko wykładowcy	Liczba		Uczestnicy szkolenia
				godz.	uczestników	
1	2	3	4	5	6	7
1.	10.02.2004 (Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu)	Zamknięcie roku budżetowego 2003 i sporządzanie sprawozdań 1. Zasady organizacji rachunkowości 2. Bilans z wykonania budżetu 3. Zasady sporządzania bilansów łącznych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych	Lucyna Hanus Członek Kolegium Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	5 1	70	Skarbnicy (zastępcy) j.s.t. nadzorowanych przez RIO we Wrocławiu
2.	12.02.2004 (Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu)	4. Obowiązek sporządzania bilansu skonsolidowanego 5. Sprawozdawczość budżetowa 6. Wyniki opiniowania sprawozdań z wykonania budżetu za rok 2002.	Lucyna Hanus Członek Kolegium Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	5 1	67	Skarbnicy (zastępcy) j.s.t. nadzorowanych przez Z.Z. w Wałbrzychu
3.	19.02.2004 (Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze)	Zamknięcie roku budżetowego 2003 i sporządzanie sprawozdań 1. Zasady organizacji rachunkowości 2. Bilans z wykonania budżetu 3. Zasady sporządzania bilansów łącznych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych 4. Obowiązek sporządzania bilansu skonsolidowanego 5. Wyniki działalności nadzorczej Izby za 2003 rok	Lucyna Hanus Członek Kolegium Maria Poszwa St. specjalista WIAS	5 1	51	Skarbnicy (zastępcy) j.s.t. nadzorowanych przez Z.Z. w Jeleniej Górze
4.	24.02.2004 (Starostwo Powiatowe w Legnicy)	Zamknięcie roku budżetowego 2003 i sporządzanie sprawozdań 1. Sprawozdawczość budżetowa 2. Zasady organizacji rachunkowości 3. Bilans z wykonania budżetu 4. Zasady sporządzania bilansów łącznych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych 5. Obowiązek sporządzania bilansu skonsolidowanego	Mirosława Dudyk St. specjalista WIAS Lucyna Hanus Członek Kolegium	1 5	50	Skarbnicy (zastępcy) j.s.t. nadzorowanych przez Z.Z. w Legnicy
5.	4.10.2004 (Starostwo Powiatowe w Ząbkowicach Śl.)	1. Opracowanie i uchwalanie budżetu powiatu 2. Zasady planowania środków publicznych 3. Programowanie wieloletnie a roczność budżetu 4. Zasady gospodarki finansowej na etapie wykonywania budżetu 5. Instytucja absolutorium 6. Kompetencje organów w sprawach gospodarowania mieniem	Lucyna Hanus Członek Kolegium	5	25	Radni powiatu ząbkowickiego, kierownicy wydziałów, sekretarz

6.	07.10.2004 RIO Wrocław (siedziba Izby)	1. Podstawy i zasady gospodarki finansowej gminy 2. Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych 3. Granice zadłużenia j.s.t. i wyniki analizy sytuacji finansowej Gminy Żórawina	Lucyna Hanus Członek Kolegium Aneta Brzezińska Specjalista WIAS Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	2 1 1	14	Radni gminy Żórawina, Wójt, radca prawni, pracownik Biura Rady
7.	27.10.2004 (Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu)	1. Opracowanie projektu budżetu na rok 2005 Opracowanie projektu budżetu z uwzględnieniem zasad budżetowych 2. Zakres projektowanych i uchwalanych budżetów w świetle obowiązujących przepisów: – zasady planowania środków publicznych , – ujęcie w budżecie zadań realizowanych przez j.s.t., – zasada roczności budżetu a programowanie wieloletnie, – informacja o stanie mienia komunalnego i zakres wymaganych objaśnień	Lucyna Hanus Członek Kolegium Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	4 2	73	Skarbnicy (zastępcy) j.s.t. nadzorowanych przez RIO we Wrocławiu
8.	28.10.2004 (Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu)	3. Zmiany w ustawie o finansach publicznych : – nowe instrumenty finansowe, w tym środki na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków funduszy strukturalnych, – granice zadłużenia j.s.t.	Lucyna Hanus Członek Kolegium Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	4 2	62	Skarbnicy (zastępcy) j.s.t. nadzorowanych przez Z.Z. w Wałbrzychu
9.	28.10.2004 (Starostwo Powiatowe w Legnicy)	Opracowanie projektu budżetu na rok 2005 1. Przepisy prawne mające wpływ na projekty budżetów na 2005 rok 2. Projekt budżetu na 2005 z uwzględnieniem: – procedury opracowania i uchwalania budżetu – zakresu uchwały budżetowej i załączników – programowania wieloletniego i zasady roczności – długu publicznego – zakresu informacji o stanie mienia komunalnego i wymaganych objaśnień 3. Zmiany w klasyfikacji budżetowej mające zastosowanie do projektu budżetu na 2005 rok 4. Zmiany w przepisach wykonawczych do ustawy o finansach publicznych 5. Stosowanie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r.- Przepisy wprowadzające ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie	Grażyna Sikacz Członek Kolegium Maria Sasińska Członek Kolegium Mirosława Dudyk St. specjalista WIAS	3 2 1	52	Skarbnicy (zastępcy) j.s.t. nadzorowanych przez Z.Z. w Legnicy

10.	4.11.2004 (Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze)	<p>Opracowanie projektu budżetu na rok 2005</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Opracowanie projektu budżetu z uwzględnieniem zasad budżetowych 2. Zakres projektowanych i uchwalanych budżetów w świetle obowiązujących przepisów: <ul style="list-style-type: none"> – zasady planowania środków publicznych – ujęcie w budżecie zadań realizowanych przez j.s.t., – zasada roczności budżetu a programowanie wieloletnie – informacja o stanie mienia komunalnego i zakres wymaganych objaśnień 3. Zmiany w klasyfikacji budżetowej 4. Omówienie nieprawidłowości stwierdzanych w ramach bieżącej działalności nadzorczej i kontrolnej 5. Zmiany przepisów dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej, w tym zmiany w ustawie o finansach publicznych: <ul style="list-style-type: none"> – nowe instrumenty finansowe, w tym środki na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków funduszy strukturalnych, – granice zadłużenia j.s.t. – przepisy wykonawcze do ustawy o finansach publicznych 	Krystyna Wrzosek Członek Kolegium	2	49	Skarbnicy (zastępcy) j.s.t. nadzorowanych przez Z.Z. w Jeleniej Górze
			Maria Poszwa St. specjalista WIAS	2		
			Elżbieta Piekarska Członek Kolegium	2		
11.	3.12.2004 (Srebrna Góra)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zasady gospodarki finansowej 2. Procedura uchwalania budżetu 3. Zaciąganie zobowiązań i dług publiczny, granice zadłużenia 	Lucyna Hanus Członek Kolegium	4	14	Radni gminy Żarów
		Ogółem		61	527	

**Udział pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
w szkoleniach, seminariach i naradach szkoleniowych organizowanych w 2004 r.**

L.p.	Data i miejsce	Organizator	Program szkolenia	Imię i nazwisko wykładowcy	Uczestnicy szkolenia
1	2	3	4	5	6
1.	18-20.02.2004 (Łódź)	RIO - Łódź	Narada szkoleniowa naczelników WK 1. Przygotowanie sprawozdania z działalności kontrolnej regionalnych izb obrachunkowych za 2003 r. 2. Ewidencja wyników kontroli przeprowadzanych w 2004 r. 3. Ewidencja wyników kontroli przeprowadzanych w 2004 r.		Maria Komarnicka Naczelnik WK
2.	29.01.2004 (Warszawa)	Centrum Promocji Informatyki	Standardy informacyjne i teleinformacyjne jako podstawa e – administracji		Wojciech Kańczuga Adam Dobrowolski
3.	10.03.2004 (Warszawa)	Centrum Promocji Informatyki	Open Source w sektorze publicznym 1. Open Source w sektorze rządowym i samorządowym 2. Open Source w sektorze publicznym UE 3. Wady i zalety wolnego oprogramowania		Anna Wiącek Wojciech Kańczuga
4.	24-26.03.2004 (Otwock)	Ministerstwo Finansów	Ramowe i praktyczne metody współpracy pomiędzy Jednostką Analityki Finansowej i jednostkami współpracującymi.		Jerzy Ruta
5.	25-26.03.2004 (Gorzycko)	SPUTNIK SOFTWARE	Spotkanie służb informatyczno technicznych regionalnych izb obrachunkowych w sprawie rozwoju programu BudżetPRO (Sputnik Software)		Maciej Bąk Z-ca Naczelnika WIAS
6.	29-31.03.2004 (Turawa)	RIO - Opole	Warsztaty naczelników i zastępców naczelników WIAS 1. Omówienie spraw związanych z przygotowaniem "Sprawozdania KRRIO za 2003 rok" 2. Zagadnienia dotyczące przepływu środków pomocowych do beneficjentów samorządowych oraz klasyfikacja budżetowa w tym zakresie 3. Kierunki zmian w sprawozdawczości budżetowej i finansowej	Tadeusz Dobek – Prezes RIO Bydgoszcz Przedstawiciele RIO:Rzeszów, Łódź, Wrocław	Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS Maciej Bąk Z-ca Naczelnika WIAS
7.	7-9.06.2004 (Łagów)	Ministerstwo Finansów	1. Zmiany w systemie finansów publicznych w kontekście wykorzystania środków bezzwrotnej pomocy Unii Europejskiej" 2. Polityka regionalna i strukturalna UE. Absorpcja środków finansowych Unii Europejskiej. Procedury związane z pozyskiwaniem pomocy finansowej UE. 3. Wspólnotowy system prawny. Stosowanie norm prawa międzynarodowego przez organy samorządowe. Harmonizacja prawa polskiego z prawem UE w zakresie samorządu terytorialnego 4. Międzynarodowe standardy kontroli (INTROSAI).Zadania organów kontroli w aspekcie członkostwa Polski w Unii Europejskiej 5. Zasady kontraktowania i zamówień publicznych w przepisach Unii Europejskiej. Przedsięwzięcia realizowane ze środków Unii Europejskiej w świetle zamówień publicznych	Zdzisława Wasążnik MF dr Waldemar Sługocki dr Aleksander Cieśliński Waldemar Adamczyk Jarosław Jerzykowski	Lucyna Hanus Członek Kolegium

8.	17.06.2004 (Wrocław)	PKO BP	Zasady emisji obligacji komunalnych w kontekście współfinansowania inwestycji realizowanych ze środków Unii Europejskiej – edycja 2004	Leszek Prokopowicz – radca Ministra UKiE; Karolina Pałtorzycka – Departament Wdrażania Programów Regionalnych w MGIP; specjaliści PKO BP i CeTo	Grażyna Sikacz Członek Kolegium
9.	21-23.06.2004 (Ciechocinek)	RIO – Bydgoszcz	Spotkanie szkoleniowe Kierowników Biur i Głównych Księgowych 1. Jakość pracy w sektorze publicznym 2. Świadczenia rodzinne wynikające ze zmiany ustawy o świadczeniach rodzinnych obowiązujące od 1 maja 2004 r. 3. Przeciwdziałanie wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł, 4. Ochrona tajemnicy służbowej 5. Informacja o zmianie przepisów dotyczących zamówień publicznych 6. Zagadnienia z zakresu ubezpieczeń społecznych.	Jan Nowak Kierownik Biura RIO Bydgoszcz Włodzimierz Bartkowiak Z-ca Prezesa RIO Bydgoszcz Marianna Olczak Gł. Księgowy RIO Bydgoszcz	Józefa Godawa – Laszczak Urszula Grega Zofia Szott
10.	22-24.06.2004 (Jarnołtówek)	RIO - Opole	Seminarium dla członków kolegium 1. Samodzielność finansowa gminy w świetle orzecznictwa NSA 2. Przegląd orzecznictwa NSA w związku z działalnością nadzorczą RIO w latach 2001-2004 3. Dotacje dla policji 4. Zadłużanie związków komunalnych 5. Kontrasygnata skarbnika – wybrane elementy 6. Głosowanie sprawy absolutorium 7. Wspólnotowy system prawny – stosowanie norm prawa unijnego przez organy samorządu terytorialnego i organy nadzoru 8. Wybrane zagadnienia związane z zaciąganiem zobowiązań przez j.s.t. 9. Problematyka poręczeń udzielanych przez j.s.t. 10. Udzielanie dotacji na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie	dr Artur Murecki sędzia NSA Członkowie Kolegium: RIO Wrocław Członkowie Kolegium: RIO Szczecin dr A. Ciesielski Uniwersytet Wrocławski Członkowie Kolegium: RIO Opole	dr Bogdan Cybulski Prezes Grażyna Kulikowska Z-ca Prezesa Członkowie Kolegium: Lucyna Hanus Ewa Pudło Grażyna Sikacz Elżbieta Piekarska Krystyna Wrzosek
11.	28-30.06.2004 (Warszawa)	RIO - Warszawa	Szkolenie w zakresie korzystania z programu komputerowego dotyczącego kontroli gospodarstw pomocniczych j.s.t. (wspólnie z NIK)		Alicja Gromadowska Wiesława Grajek Kacper Siwek
12.	31.08.2004 (Warszawa)	RIO - Warszawa	Narada szkoleniowa naczelników WK w związku z kontrolą gospodarstw pomocniczych (wspólnie z NIK)		Maria Komarnicka Naczelnik WK

13.	15.09.2004 (Wrocław)	RIO Wrocław	Narada szkoleniowa pracowników WIAS: 1. Zagadnienia związane z wykonywaniem zadań j.s.t. w ramach programów i projektów finansowanych z udziałem środków UE 2. Funkcjonowanie oprogramowania SysRIO 3.0 3. Kierunki zmian w sprawozdawczości budżetowej, propozycje i podział prac związanych z usprawnieniem systemu kontroli sprawozdań, przekazywanych za pośrednictwem Izby.	Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS Maciej Bąk Z-ca Naczelnika WIAS	25 pracowników WIAS
14.	16.09.2004 (Wrocław)	Loża Dolnośląska BCC	Zarządzanie obiegiem dokumentów i spraw w urzędzie. Możliwości finansowania inwestycji.		Maciej Bąk Z-ca Naczelnika WIAS
15.	22-24.09.2004 (Kraciczyn)	RIO - Rzeszów	Narada – seminarium naczelników WIAS 1. Nadzorowanie i monitorowanie pomocy publicznej udzielanej przez j.s.t. 2. Podsumowanie prac związanych z opracowaniem “Sprawozdania z działalności rio i wykonania budżetu j.s.t. za 2003 r.” 3. Podział zadań i omówienie zagadnień związanych z opracowaniem raportu “Sprawozdania z działalności rio i wykonania budżetu j.s.t. za 2004 r.” 4. “Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych – wybrane zagadnienia” 5. Tematy problemowe związane z bieżącą realizacją zadań przez WIAS – przedstawiane i omawiane na zasadzie wymiany poglądów i doświadczeń 6. Nowe przepisy dot. sposobu ustalania i trybu przekazywania gminom części rekompensującej subwencji ogólnej na wyrównania ubytku dochodów w specjalnych strefach ekonomicznych	Aleksandra Paczkowska Departament Monitorowania Pomocy Publicznej UOKiK Tadeusz Dobek – Prezes RIO Bydgoszcz Anna Tralka Z-ca Prezesa RIO Rzeszów Lucyna Kuśnierz Z-ca Naczelnika WIAS RIO Rzeszów	Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS Maciej Bąk Z-ca Naczelnika WIAS
16.	12-14.10.2004 (Warszawa)	Centrum Szkoleniowe FRR sp. z o.o. Warszawa	Szkolenie wstępne dla członków komisji orzekających w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz rzeczników dyscypliny finansów publicznych	Ludmiła Lipiec Piotr Kaczorkiewicz Marek Głuch	Teresa Łużny Zofia Zakrzyńska
17.	18.10.2004 (Wrocław)	Izba Przemysłowo Handlowa w Legnicy	Gospodarka finansowa i ujęcie księgowe środków z funduszy Unii Europejskiej	Janina Napieralska	Lucyna Hanus Członek Kolegium
18.	13-15.10.2004 (Jarnołtówek)	RIO - Opole	Narada Szkoleniowa “Zasady udzielania pomocy publicznej po przystąpieniu Polski do Wspólnoty Europejskiej		Maria Komarnicka Naczelnik WK Stanisława Olejnik Z-ca Naczelnika. WK
19.	20-21.10.2004 (Sopot)	MF Departament Podatków Lokalnych i Katastru	Szkolenie w zakresie obsługi oprogramowania IPE-PN “Zintegrowany System Katastralny” - oraz implementacja przepisów rozporządzenia MF z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz.U. Nr 107, poz. 1138)		Jacek Kowalski Joanna Radziejka Mariusz Górniak

20.	18.11.2004 (Warszawa)	Centrum Promocji Informatyki	Biuletyn Informacji Publicznej 1. BIP a udostępnianie informacji publicznej w państwach UE 2. Udostępnianie informacji publicznej – zasady prawne 3. Narzędzia programistyczne służące do budowania systemów zarządzania informacjami 4. Architektura i szczegółowość BIP w ocenie praktyków 5. Aspekty społeczne i ekonomiczne BIP 6. BIP od 1 stycznia 2005 – etapy przygotowań.		Wojciech Kańczuga
21.	24-26.11.2004 (Białobrzegi)	Ministerstwo Finansów	Szkolenie z zakresu podstaw funkcjonowania i audytu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz specjalistycznego zarządzania finansowego : 1. Przepływy finansowe dla funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności 2. Przegląd programów i cykli funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności 3. Funkcja i rola instytucji zarządzających i Instytucji Płatniczej – systemy, procedury i zarządzanie finansowego 4. Wprowadzenie do Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 5. Wymagania legislacyjne UE i związane z tym ryzyko 6. Audyt i planowanie – rola osób zarządzających i perspektywa audytu	Beata Rudzka Anna Januszko Pat Collins Andrew Bayer Keith Mellor Kevin Prigmore	dr Bogdan Cybulski Prezes Lucyna Hanus Członek Kolegium
22.	13-14.12.2004 (Kraków)		Szkolenie Rzeczników Dyscypliny Finansów Publicznych	Jacek Krawczyk Z-ca Gł. Rzecznika DFP	Lucyna Hanus E. Piekarska M. Sasińska Członkowie Kolegium
			Ogółem		67 uczestników