

**Uchwała Nr 35/2006**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 22 marca 2006 roku**

**w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej**  
**i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**za 2005 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 2005 rok, stanowiące załączniki do uchwały.

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Zastępca Przewodniczącego Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

*/-/ mgr Grażyna Kulikowska*

**Sprawozdanie  
z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej  
Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu  
za 2005 rok**

Niniejsze sprawozdanie - zgodnie z 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.) - stanowi informację o wykonaniu w 2005 roku zadań określonych w części III. i części V. Ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu oraz planu kontroli na 2005 rok, przyjętego przez Kolegium uchwałą Nr 106/2004 z 15 grudnia 2004 roku.

**I. Działalność kontrolna**

Uchwalony przez Kolegium Izby plan na 2005 rok zakładał przeprowadzenie 63 kontroli kompleksowych, w tym 46 kontroli gmin, 16 powiatów i 1 kontrolę województwa samorządowego.

Wydział Kontroli w okresie sprawozdawczym przeprowadził 68 kontroli (w tym: 63 kontrole kompleksowe, 3 kontrole problemowe oraz 2 kontrole doraźne). Spośród planowanych w 2005 roku kontroli - 6 zostało zakończonych w styczniu 2006 r., 3 w lutym 2006 r. i 1 w marcu 2006 roku. 9 kontroli kompleksowych rozpoczęto w 2004 roku.

*Załączone **zestawienie nr 1** zawiera wykaz jednostek objętych kontrolą.*

**Kontrole koordynowane**

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

**Realizacja przez powiaty w 2003 i 2004 r. dochodów budżetu państwa**

Cel kontroli: zagadnienia dotyczące realizowania przez powiaty dochodów budżetu państwa, w szczególności:

- dochodów z nieruchomości Skarbu Państwa,
- dochodów realizowanych w związku z wykonywaniem przez powiaty zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w ramach pomocy społecznej.

Podstawowym celem kontroli było odniesienie się do zagadnień związanych z:

- 1) gromadzeniem dochodów budżetu państwa przez powiaty,
- 2) terminowym przekazywaniem tych dochodów w zgodnej z przepisami prawa wysokości na subkonto właściwego urzędu wojewódzkiego,
- 3) odprowadzeniem w odpowiedniej wysokości dochodów związanych z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na dochody powiatu,
- 4) ewidencją księgową dochodów z ww. tytułu i sprawozdawczością budżetową,
- 5) kwestiami związanymi z windykacją, egzekucją i umarzaniem należności dotyczących dochodów budżetu państwa.

Ponieważ były to zadania zlecone starostom z zakresu administracji rządowej, kontrole te przeprowadzone były pod kątem nie tylko zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym, ale również z uwzględnieniem kryterium celowości, rzetelności i gospodarności.

Tematykę tę zrealizowano w ramach kontroli kompleksowych w powiecie lubańskim i zgorzeleckim oraz w ramach odrębnej, nieujętej w planie, kontroli problemowej w powiecie wałbrzyskim.

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

### **Zadłużenie jednostek samorządu terytorialnego**

Celem kontroli było ustalenie i ocena sytuacji finansowej jednostek samorządu terytorialnego wynikającej z zadłużenia tych jednostek i ich jednostek organizacyjnych, w tym posiadających osobowość prawną (SPZOZ i instytucji kultury) w związku z zaciąganiem przez nie zobowiązań, a w szczególności ustalenie:

- poziomu, dynamiki i struktury zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego, jak również poziomu zadłużenia ich jednostek organizacyjnych,
- przyczyn zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego,
- przestrzegania regulacji obowiązujących w zakresie zaciągania i spłaty zobowiązań,
- terminowości regulowania zobowiązań,
- przeznaczenia środków z zaciągniętych zobowiązań,
- zagrożeń wynikających z zobowiązań jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną (SPZOZ i instytucji kultury),
- realizacji przez organ założycielski obowiązku nadzoru wynikającego z art. 67 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej, a w przypadku instytucji kultury obowiązków wynikających z art. 28b ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych,
- zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego nie mieszczących się w art. 10 ustawy o finansach publicznych.

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia 2003 r. - 31 grudnia 2004 r. oraz I półrocze 2005 roku.

Tematykę tę zrealizowano w ramach kontroli kompleksowych w następujących jednostkach: urzędzie marszałkowskim, powiecie głogowskim, gminie wiejskiej Lubań, gminie Siekierczyn oraz w ramach odrębnej, nieujętej w planie, kontroli problemowej w mieście Jelenia Góra i gminie wiejskiej Kłodzko.

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

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**

#### **UG Pęcław**

Kontrola doraźna w gminie Pęcław w zakresie wykorzystania dotacji celowych.

Kontrola, przeprowadzona za okres 2003 i 2004 roku, objęto wykorzystanie dotacji otrzymanej na utworzenie Gminnego Centrum Informacji (zwanego dalej GCI), oraz realizację zakupów sprzętu szkolnego do nowego budynku gimnazjum ze środków otrzymanych w formie zwiększonej części oświatowej subwencji ogólnej. Przedmiotem kontroli było również wykorzystanie, na doposażenie Gimnazjum w Białołęce, środków finansowych otrzymanych ze Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach, Agencji Nieruchomości Rolnych we Wrocławiu, oraz Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zs. w Warszawie. Sprawdzono również prawidłowość przyjęcia i zaewidencjonowania dostarczonych nieodpłatnie komputerów w ramach programu MENiS i projektu Prezydenta RP.

Kontrola została podjęta na wniosek Komendy Powiatowej Policji w Głogowie. Po przeprowadzonej kontroli skierowano do Wójta Gminy wystąpienie pokontrolne. O wynikach kontroli poinformowano Policję.

## UG Polkowice

Kontrola doraźna, której przedmiotem była gospodarka finansowa w zakresie dochodów gminy związanych ze sprzedażą mienia i warunkami jego zagospodarowania.

W kontroli uwzględniono wniosek Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych dotyczący zbadania zasadności umorzenie należności z tytułu kar umownych za niedotrzymanie przez nabywców terminu zabudowy nieruchomości. Ustalenia kontroli nie potwierdziły stawianych zarzutów w tym zakresie, o czym poinformowano Rzecznika.

Po przeprowadzonej kontroli do Burmistrza Miasta skierowano 21 lipca 2005 r. wystąpienie pokontrolne.

Stwierdzone w roku kontroli uchybienia 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 **1137 zaleceń pokontrolnych**. Uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły najczęściej:

- braku lub niewłaściwego opracowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości (art. 10 ustawy), 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 zabezpieczenia inwestora (jst) w zawartych umowach,

- nieprzestrzegania zasady powszechności stosowania ustawy o zamówieniach publicznych,
- naruszenia przepisów dotyczących wybranego trybu,
- nieodrzućenia nieprawidłowej oferty (art.27a),
- ni unieważnienia postępowania w przypadkach przewidzianych w ustawie (art. 27b),
- nieprawidłowej wysokości lub formy zabezpieczenia należytego wykonania umowy (art. 75),
- 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.

### **Naruszenia dyscypliny finansów publicznych**

Wydział Kontroli w 2005 roku przygotował 18 zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych oraz 1 wniosek o ukaranie. Naruszenia dyscypliny nastąpiły z następujących tytułów określonych w art. 138 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych:

*Uwaga! Liczby podane w nawiasach oznaczają ilość stwierdzonych przypadków.*

- 1) zaniechania ustalenia należności, a także ustalenia należności w wysokości niższej, niż wynikająca z prawidłowego obliczenia (3)
- 2) przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych (2)
- 3) przekroczenia zakresu upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań obciążających budżet (1)
- 4) wypłacenia wynagrodzeń w jednostce sektora finansów publicznych bez jednoczesnego wykonania, wynikającego z ustaw szczególnych, a ciążącego na pracodawcy, obowiązku pobrania, odprowadzenia lub opłacenia świadczeń lub składek (2)
- 5) naruszenia zasad udzielania dotacji z budżetu (1)
- 6) przeznaczenia dochodów uzyskanych przez jednostkę budżetową na wydatki ponoszone w tej jednostce (1)
- 7) dopuszczenia się zwłoki w regulowaniu zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych powodującej uszczuplenie środków publicznych wskutek zapłaty odsetek za opóźnienie w zapłacie (3)
- 8) naruszenia zasady, formy lub trybu postępowania przy udzieleniu zamówienia publicznego, ustalonych ustawą, o której mowa w art. 28 ust. 4 (4)
- 9) zaniechania przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji lub dokonania inwentaryzacji w sposób niezgodny ze stanem rzeczywistym (3)
- 10) wykazania w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającym z ewidencji księgowej (3)

### **Skierowanie do Sądu Rejonowego – wniosku o ukaranie**

Po zakończonej kontroli Gminy Lewin Kłodzki, Izba skierowała do Sądu Rejonowego w Kłodzku wniosek o ukaranie Wójta oraz Skarbnika Gminy Lewin Kłodzki za to, że uchylali się od kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy poprzez niedostarczanie, bądź nieterminowe dostarczanie dokumentacji koniecznej do jej przeprowadzenia, a także za nieskładanie wyjaśnień i udzielanie mylących informacji, oraz niezgodne z prawdą poinformowanie Prezesa RIO we Wrocławiu o wykonaniu wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z 22 kwietnia 2002 roku.

### **Zatrudnienie**

W 2005 roku w Wydziale Kontroli według stanu na 31 grudnia było zatrudnionych 35 inspektorów ds. kontroli. Zatrudnienie w poszczególnych zespołach przedstawiało się następująco:

- Wrocław - 13 inspektorów (2 gł. insp., 4 st. insp., 3 insp., 4 mł. insp.)
- Jelenia Góra - 7 inspektorów (4 st. insp. 3 insp.)
- Legnica - 8 inspektorów (1 gł. insp., 5 st. insp., 2 insp.)
- Wałbrzych - 7 inspektorów (1 gł. insp., 4 st. insp., 2 insp.)

Z pracy w Wydziale Kontroli w 2005 roku odeszło czterech inspektorów, co stanowi 11%. Dwóch z nich przeszło do pracy w samorządzie (1 na stanowisko zastępcy skarbnika, 1 na stanowisko kontrolera), jeden do Prokuratury Wojskowej w Warszawie. Z zespołu wrocławskiego odszedł jeden st. inspektor, z jeleniogórskiego jeden inspektor, z wałbrzyskiego dwóch starszych inspektorów.

Do pracy w zespole wrocławskim przyjęto w 2005 roku 2 inspektorów (1 inspektor przeniesiony został z zespołu legnickiego), w zespole wałbrzyskim – 1 inspektora.

Dnia 1 kwietnia 2005 r. ze stanowiska inspektora na stanowisko starszego inspektora awansowały 4 osoby w zespole wrocławskim oraz 1 września 2005 r. ze stanowiska młodszego inspektora na stanowisko inspektora – 1 osoba; w zespole jeleniogórskim 1 kwietnia 2005 r. awansowała na stanowisko starszego inspektora 1 osoba.

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

#### **Efektywny czas pracy ogółem 8744 dni**

W tym:

- 1) czynności kontrolne w jednostce 6348
- 2) czynności przygotowawcze 225
- 3) wystąpienia pokontrolne 776
- 4) urlopy 902
- 5) zwolnienia lekarskie 285
- 6) szkolenia i studia podyplomowe 92
- 7) inne 116

Czas przeznaczony na kontrole (1 + 2 + 3) wyniósł 7349 dni, co stanowi 84% efektywnego czasu pracy.

## **II. Działalność informacyjno-szkoleniowa**

### **Wykonanie części V. Zadania w zakresie szkolenia i informacji ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2005 rok**

#### **1. Współpraca z Kolegium Izby i WKGF przy ustalaniu tematyki szkoleniowo-instruktażowej w zakresie objętym nadzorem i kontrolą.**

Tematyka szkoleń – ujęta w Planie szkoleń przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego na 2005 rok, stanowiącym załącznik nr 2 Ramowego planu pracy na 2005 rok, przyjętego przez Kolegium (uchwała nr 106/2004 – została opracowana z uwzględnieniem zaleceń i wskazówek członków Kolegium i kierownictwa Izby.

Przyjęty plan szkoleń stanowił podstawę do ich organizacji, niemniej zmiany w systemie finansów publicznych, w tym wprowadzane ustawą z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104), a wcześniej dostępną w drukach sejmowych i zmiany w systemie sprawozdawczości budżetowej (rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r.) oddziaływały na zmiany tematyki prowadzonych przez Izbę w 2005 r. szkoleń dla skarbników jednostek samorządu terytorialnego.

Wszystkie przypadkach dostosowania tematyki szkoleń do propozycji zgłaszanych przez jednostki były konsultowane i przedstawiane Kolegium przed organizacją sesji szkoleniowych.

## **2. Organizowanie i przeprowadzanie szkoleń dla przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego.**

### **Sesje szkoleń dla skarbników jednostek samorządu terytorialnego**

W 2005 r. Izba zorganizowała 3 sesje jednodniowych szkoleń dla skarbników jednostek samorządu terytorialnego, w których ramach pracownicy Izby przeprowadzili 10 szkoleń.

#### **Tematyka prowadzonych sesji szkoleniowych obejmowała:**

Dostosowanie do zmian wprowadzonych ustawą o finansach publicznych – gromadzenie i wydatkowanie środków w ramach utworzonych rachunków dochodów własnych, finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej, dostosowanie zasad rachunkowości do zmian wprowadzonych ustawą o finansach publicznych, zamknięcie roku budżetowego i sporządzenie sprawozdań – prowadzone przez Panią Lucynę Hanus – członka Kolegium i pracowników WIAS, w dniach: 14 i 15 lutego we Wrocławiu, 16 lutego w Jeleniej Górze, 18 lutego 2005 r. w Legnicy;

Zmiany w systemie finansów publicznych – zmiany w sprawozdawczości budżetowej, skonsolidowane sprawozdanie o wydatkach strukturalnych, klasyfikacja wydatków strukturalnych, wyodrębnienie ewidencji operacji związanych z finansowaniem, prefinansowaniem i refundacją projektów realizowanych w ramach programów operacyjnych – prowadzone przez Panią Lucynę Hanus – członka Kolegium i Naczelnika WIAS, w dniach: 19, 21, 22 września 2005 r. we Wrocławiu;

Opracowanie projektu budżetu na rok 2006 – zmiany wprowadzane ustawą z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych i ich wpływ na zakres projektowanych i uchwalanych budżetów na rok 2006, ustawowe relacje zadłużenia, dane i wskaźniki, nowe zadania jednostek samorządu terytorialnego – prowadzone przez Panią Lucynę Hanus – członka Kolegium i Naczelnika WIAS, w dniach: 26 października, 2 i 3 listopada 2005 r. we Wrocławiu.

**W organizowanych 3 sesjach szkoleniowych uczestniczyło łącznie 532 osoby**, pełniące funkcje skarbników i głównych księgowych nadzorowanych przez Izbę jednostek sektora finansów publicznych.

### **Szkolenia indywidualne**

Na zlecenie jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z przyjętym planem szkoleń na 2005 rok, Izba przeprowadziła w 2005 r. szkolenia w zakresie:

Procedura absolutoryjna i zakres budżetu gminy – szkolenie dla radnych Rady Miejskiej w Jelczu Laskowicach – przeprowadził Pan Henryk Kamieniecki – członek Kolegium – 5 kwietnia 2005 r.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w świetle przepisów ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. – szkolenie dla kadry kierowniczej Miasta Legnicy – przeprowadziła Pani Elżbieta Piekarska – członek Kolegium 17 grudnia 2005 r.

Zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych – szkolenie dla kadry kierowniczej gminy Brzeg Dolny i gmin zaproszonych przez Organizatora – przeprowadził Pan Henryk Kamieniecki – członek Kolegium 25 października 2005 roku.

### **W 3 szkoleniach indywidualnych uczestniczyło łącznie 106 osób.**

*Szczegółowe informacje o prowadzonych w powyższym zakresie szkoleniach przedstawiono w **zestawieniu nr 2** do sprawozdania.*

### **3. Szkolenia przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego w zakresie wykorzystania nowego oprogramowania do obsługi sprawozdawczości budżetowej i ewidencji budżetu.**

Ujęte w ramowym planie pracy na 2005 rok szkolenia w tym zakresie nie mogły być przeprowadzone ze względu na zmianę terminów wykonania i wdrażania oprogramowania, w tym w związku z nieogłoszeniem ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Lukę tę wypełniły szkolenia w zakresie podpisu elektronicznego, organizowane i prowadzone przez firmę SPUTNIK – członka konsorcjum firm wykonujących oprogramowanie do obsługi sprawozdawczości budżetowej i ewidencji budżetu BeSTi@. W organizacji 7 szkoleń w tym zakresie uczestniczyli pracownicy WIAS, a w ich prowadzeniu – Zastępca Naczelnika WIAS.

### **4. Kontynuowanie współpracy w sprawach prowadzenia szkoleń.**

- 1) Spełniając prośbę Dyrektora Departamentu Wdrażania Programów Rozwoju Regionalnego MGIP – pracownicy Izby: Pani Lucyna Hanus, członek Kolegium i Naczelnik WIAS – przeprowadzili 25 sierpnia 2005 r. szkolenie dla pracowników departamentu na temat: Finanse jednostek samorządu terytorialnego.
- 2) W ramach współpracy regionalnych izb obrachunkowych w sprawach szkoleń, pracownicy Izby prowadzili w 2005 r. szkolenia dla JST, będących w nadzorze innych izb, w tym na temat:  
Podpis elektroniczny na rzecz RIO: Opole, Olsztyn, Zielona Góra, Kielce, Kraków – prowadził Pan Wojciech Kańczuga – specjalista WIAS,  
System BeSTi@, planowane zmiany w sprawozdawczości budżetowej na rzecz RIO: Bydgoszcz, Szczecin, Warszawa – prowadził Pan Maciej Bąk – Zastępca Naczelnika WIAS,  
Wskaźnikowy system wczesnego ostrzegania o pogarszającej się sytuacji JST – w ramach warsztatów dla członków Kolegium, organizowanych przez RIO Bydgoszcz – prowadził Pan Maciej Bąk – Zastępca Naczelnika WIAS.
- 3) W 2005 r. Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu **będąc organizatorem seminarium** dla naczelników i zastępców wydziałów informacji analiz i szkoleń w regionalnych izbach obrachunkowych – przygotowała materiały szkoleniowe i przeprowadziła szkolenia na temat:  
Zmiany w systemie finansów publicznych, wprowadzone ustawą z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych – prowadziła Pani Lucyna Hanus,  
Zmiany w sprawozdawczości budżetowej i klasyfikacja wydatków strukturalnych – prowadziła Naczelnik WIAS.
- 4) Członkowie Kolegium Izby, w tym jako członkowie i rzecznicy Regionalnej Komisji Orzekającej, Naczelnicy wydziałów i kierownictwo biura Izby uczestniczyli w 2005 r. w szkoleniach i naradach tematycznych, organizowanych przez inne regionalne izby obrachunkowe.  
 Wyznaczeni specjaliści WIAS uczestniczyli w organizowanych przez Ministerstwo Finansów i producenta oprogramowania szkoleniach przygotowawczych do pełnienia funkcji trenera przy wdrożeniu oprogramowania BeSTi@.  
*Szczegółowe informacje o szkoleniach, w których uczestniczyli pracownicy Izby w 2005 r. przedstawiono w **zestawieniu nr 3** do sprawozdania.*



## **5. Doradztwo w zakresie praktycznego stosowania przepisów w bieżącej gospodarce finansowej jednostek samorządu terytorialnego.**

Na zapytania jednostek samorządu terytorialnego i innych podmiotów, w sprawach dotyczących gospodarki finansowej i sposobu wykonywania zadań jednostek samorządu terytorialnego – Izba udzieliła w 2005 r. **82 pisemnych odpowiedzi** i wyjaśnień, które zostały przygotowane przez członków Kolegium.

Ponadto, doradztwo w zakresie klasyfikowania, ewidencjonowania i sporządzania sprawozdań z przebiegu procesów finansów publicznych realizowane było na bieżąco przez pracowników merytorycznych WIAS.

*Informację w zakresie pisemnych wyjaśnień przedstawiono w **zestawieniu nr 4**.*

## **6. Przekazywanie informacji o zmianach w przepisach dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej w j.s.t., w tym za pośrednictwem strony internetowej Izby.**

Zadania w tym zakresie były w 2005 r. realizowane poprzez:

- 5) dobór tematyki szkoleń, organizowanych dla skarbników nadzorowanych jednostek i przygotowanie dla wszystkich uczestników szkoleń materiałów szkoleniowych o zmianach w przepisach. Wśród przygotowanych materiałów szkoleniowych dominowały opracowania własne Izby, w tym dotyczące zmian w ustawie z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych i w przepisach wykonawczych do tej ustawy oraz dotyczące ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych;
- 6) zamieszczanie na stronie internetowej Izby zapowiedzi i wyjaśnień Ministerstwa Finansów, w tym Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego i Departamentu Budżetu Państwa w zakresie zmian w sprawozdawczości budżetowej, obowiązujących w 2006 r. relacji i wskaźników, sposobu stosowania obowiązującej klasyfikacji budżetowej; obowiązujących w 2006 roku; oraz zmian w zakresie gromadzenia środków publicznych, wprowadzonych nowelizacją ustawy Ordynacja podatkowa,
- 7) wysyłanie do wszystkich nadzorowanych jednostek (pocztą elektroniczną): komunikatów, w tym dotyczących sporządzania sprawozdań m.in.: 12 kwietnia 2005 r. w zakresie obowiązującego od I kw. 2005 r. nowego wzoru sprawozdania o udzielonej pomocy publicznej dla przedsiębiorców i 14 lipca 2005 r. w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-32 wraz z pismem Ministra Finansów (ST2-4834-72/2005) oraz dotyczących poboru podatków, tj. wyjaśnienia Ministra Finansów do art. 63 Ordynacji podatkowej, (pismo: SP1/694/8012-132/2334/05/AA z 07 października 2005 r.).

## **7/8. Upowszechnianie informacji wynikających ze sprawowania przez Izbę funkcji nadzorczych i kontrolnych, w tym za pośrednictwem strony BIP.**

W 2005 r. na stronie BIP Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu były zamieszczane na bieżąco:

- 1) uchwały podjęte przez Kolegium Izby,
- 2) wystąpienia pokontrolne.

Na stronie BIP zamieszczono także opracowaną 20 lipca informację o wynikach działalności nadzorczej i opiniodawczej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w sprawach dotyczących wykonania budżetu za rok 2004.

Na stronie internetowej Izby zamieszczano:

- 1) kwartalne zestawienia zbiorcze danych dotyczących wykonania budżetu przez jednostki samorządu terytorialnego,

- 2) opracowanie "Wykonanie budżetów w jednostkach samorządu terytorialnego Województwa Dolnośląskiego za rok 2004.

**9. Przygotowanie na zlecenie upoważnionych organów i urzędów opracowań i zestawień danych dotyczących kontroli przebiegu procesów finansów publicznych w jednostkach samorządu terytorialnego.**

Wykonanie tych zadań w 2005 roku, podobnie jak w latach poprzednich wymagało sporządzenia zestawień danych zbiorczych i danych szczegółowych zawartych w sprawozdaniach i w uchwałach budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, a także przeprowadzenia dodatkowych badań, celem pozyskania danych, oczekiwanych przez organy zlecające.

W 2005 r. Izba przeprowadziła na zlecenie:

- 1) Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów - badanie w zakresie przebiegu procesów dotyczących restrukturyzacji należności publicznoprawnych od przedsiębiorców,
- 2) Ministerstwa Finansów Departamentu Podatków Lokalnych i Katastru - badanie w zakresie podatków i opłat, w tym wpływów, stawek, zwolnień i ich ewidencji.

*Informację o zakresie opracowanych danych przedstawiono w **zestawieniu nr 5**.*

**10. Przygotowanie do obsługi nowego oprogramowania dla potrzeb sprawozdawczości budżetowej oraz ewidencji uchwał.**

W ramach przygotowań – na zlecenie Zespołu ds. Rozwoju Technologii Informatycznych przy KRRIO – Izba prowadziła w 2005 r. prace związane z testowaniem oprogramowania, a Zastępca Naczelnika WIAS uczestniczył w pracach Zespołu i prowadzeniu szkoleń, w tym szkoleń dla trenerów. Wyznaczeni pracownicy Izby byli przygotowywani do pełnienia funkcji trenerów przy wdrażaniu oprogramowania. Ponadto, w I. półroczu 2005 r. Zastępca Naczelnika WIAS, uczestnicząc w seminariach organizowanych przez Ministerstwo Finansów w ramach realizacji projektu Phare "Zarządzanie finansami publicznymi" – był przygotowywany do wykonywania nowych zadań.

**11. Udzielanie informacji publicznej i udostępnianie informacji osobom prowadzącymi badania w zakresie przebiegu procesów finansów publicznych w jednostkach samorządu terytorialnego.**

W rejestrze wniosków o udostępnienie informacji publicznej w 2005 r. ujęto 15 przypadków udzielenia informacji publicznej na wniosok zainteresowanych, a jej przedmiot stanowiły;

- w 4 przypadkach wyniki kontroli,
- w 3 przypadkach wyniki postępowania w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- w 3 przypadkach kompetencji i zakresu działania Izby,
- w 5 przypadkach dane dotyczące wykonania budżetu, w tym na wnioski studentów i wykładowców.

W 2005 r. sprawowano w siedzibie Izby opiekę merytoryczną nad 2 studentami skierowanymi na praktykę, a w Zespole Zamiejscowym w Wałbrzychu nad 2 studentami stażystami.

## 12. Prowadzenie działalności informacyjno-szkoleniowej w innych formach.

- 1) Przygotowanie informacji na wniosek aplikujących jednostek  
W 2005 r. na wniosek organów jednostek samorządu, występujących o przyznanie dofinansowania na projekty realizowane w ramach ZPORR, INTERREG i EOG – przygotowano i przekazano **242 informacje** dotyczące poziomu wykonanych budżetów i charakteru opinii składu orzekającego o sprawozdaniu z jego wykonania (dla porównania w 2004 r. wydano 167). Zespół Zamiejscowy w Jeleniej Górze sporządził i wydał 81 informacji, ZZ w Legnicy 41, ZZ w Wałbrzychu 55, w siedzibie Izby wydano 65 informacji dla jednostek aplikujących o dofinansowanie.
- 2) Współpraca w wydawaniu innych opracowań  
Prezes Izby jako współredaktor i pracownicy Izby – autorzy opracowań tematycznych uczestniczyli w przygotowaniu pozycji wydawniczej: Samorządowy Poradnik Budżetowy na 2005 rok. MUNICIPIUM SA. Następnie w grudniu rozpoczęto prace nad opracowaniem zagadnień do pozycji: Gospodarka budżetowa jednostek samorządu terytorialnego 2006. UNIMEX (zakończenie prac w styczniu 2006 r.).
- 3) Opracowania pracowników Izby – publikowane w Finansach Komunalnych:  
nr 4/2005 Wybrane zagadnienia stosowania prawa w zakresie naruszenia zasad lub trybu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w rozumieniu art. 28 ust.4 ustawy o finansach publicznych (Henryk Kamieniecki – członek Kolegium),  
nr 4/2005 Ustalanie i pobór opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (Sebastian Bach i Artur Matkowski – inspektorzy WKGF),  
nr 6/2005 Kontrola sprawozdawczości budżetowej jednostek samorządu terytorialnego w Polsce (Elżbieta Jerzmańska – naczelnik i Anna Wiącek – specjalista WIAS).
- 4) Opracowanie materiałów szkoleniowych i ich prezentacja na konferencjach:  
Aktualne problemy samorządu Dolnego Śląska w zakresie realizacji projektów finansowanych z Unii Europejskiej – w ramach IV Dolnośląskiego Forum Samorządu Terytorialnego – organizowanego przez Stowarzyszenie na rzecz promocji Dolnego Śląska w dniach 9-11 marca 2005 r. w Kudowie Zdroju .  
Gospodarka finansowa gmin i zamówienia publiczne w ocenie regionalnych izb obrachunkowych (wyniki działalności nadzorczej i kontrolnej) – w ramach Konferencji "Nadzór administracyjny nad samorządem gminnym od prewencji do weryfikacji" – organizowanej przez DWSSP ASESOR w dniu – 8 czerwca 2005 r. we Wrocławiu.