

UCHWAŁA NR 39/2007
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 21 marca 2007 roku

w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za 2006 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 r. Nr 55, poz. 577 zm. Dz. U. nr 154 poz. 1800, z 2002 r. Dz.U. nr 113 poz. 984; z 2003 r. Dz. U. nr 149 poz. 1454; z 2004 r. Dz. U. nr 273, poz. 2703; z 2005 r. Dz.U. nr 64, poz. 565 oraz Nr 249, poz. 2104), 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 2006 rok, stanowiące załączniki do uchwały.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/-/ dr Bogdan Cybulski

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr 39/2007
Kolegium RIO we Wrocławiu
z 21 marca 2007 roku

Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za 2006 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 2006 roku zadań określonych w części III. i części V. Ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu oraz planu kontroli na 2006 rok, przyjętego przez Kolegium uchwałą Nr 208/2005 z 16 grudnia 2005 roku.

I. Działalność kontrolna

Uchwalony przez Kolegium Izby plan na 2006 rok zakładał przeprowadzenie 56 kontroli kompleksowych, w tym 33 kontroli gmin, 10 powiatów i 13 związków międzygminnych, oraz 4 kontrole problemowe.

Wydział Kontroli w okresie sprawozdawczym przeprowadził 62 kontrole (w tym: 56 kontroli kompleksowych, 1 kontrolę problemową oraz 5 kontroli doraźnych). Spośród planowanych w 2006 roku kontroli - 3 zostały zakończone w styczniu 2007 r., 2 w lutym i 1 w marcu 2007 roku.

Nie wykonano planu kontroli w zakresie gospodarki finansowej trzech instytucji kultury, co zostało spowodowane brakiem czasu w związku ze znacznym przedłużeniem czasu trwania niektórych kontroli kompleksowych, gdzie stwierdzono wystąpienie istotnych naruszeń prawa.

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

Kontrole koordynowane

Krajowa Rada Regionalnych Izb Obrachunkowych, Uchwałą nr 3/2006 z 19 stycznia 2006 r., przyjęła do realizacji w 2006 roku wspólny dla izb program kontroli koordynowanej przez RIO w Katowicach, w zakresie gospodarki finansowej związków międzygminnych.

Gospodarka finansowa związków międzygminnych

Cel kontroli: ustalenie i ocena prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej przez związki międzygminne, pozyskiwania dochodów i wydatkowania środków publicznych oraz sytuacji finansowej związków wynikającej z ich zadłużenia. Okres kontroli: 2004 – 2005, oraz I pół. 2006 r.

Tematykę tę zrealizowano w ramach kontroli kompleksowych w następujących podmiotach:

- Związku Gmin Karkonoskich z siedzibą w Bukowcu,
- Związku Gmin "Bychowo" w Prusicach,
- Związku Gmin "Zagłębia Miedziowego" w Polkowicach.

Materiały z przeprowadzonej kontroli koordynowanej zostały przekazane do Izby w Katowicach w celu opracowania zbiorczej informacji o jej wynikach.

Kontrola problemowa:**GOK Białoleka**

Kontrola objęła gospodarke finansowa Gminnego Ośrodka Kultury. Po przeprowadzonej kontroli, 20 lipca 2006 r. do Dyrektora GOK-u wystosowano wystąpienie pokontrolne.

Kontrole doraźne podjęte i realizowane poza planem:**MGOPS Gryfów Śląski**

Kontrola została przeprowadzona na wniosek Prokuratury Rejonowej w Lwówku Śl., w związku z podejrzeniem popełnienia przestępstwa polegającego na zaborze mienia ruchomego (środków publicznych) przez pracownika jednostki. Ustalenia kontroli potwierdziły fakty świadczące o możliwości wyprowadzenia z jednostki środków pieniężnych, a także wykazały nierzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, skutkujące odpowiedzialnością na podstawie art. 77 ustawy o rachunkowości. Izba przekazała do Prokuratury stosowne zawiadomienie, wraz z dokumentacją (protokół i wystąpienie pokontrolne skierowane do kierownika MGOPS i przekazane do wiadomości burmistrza Gryfowa Śl.).

MOPS Szklarska Poręba

Kontrola w zakresie wydatków na wynagrodzenia i świadczenia społeczne w latach 2003 – 2005, przeprowadzona na wniosek Prokuratury Rejonowej w Jeleniej Górze. Po zakończonej kontroli do p.o. Kierownika MOPS-u skierowano wystąpienie pokontrolne, a w sprawach dotyczących działań organów gminy – również do Burmistrza Miasta i Przewodniczącego Rady Miejskiej Szklarskiej Poręby. Materiały pokontrolne zostały przesłane do Prokuratury.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny we Wrocławiu

Kontrola w zakresie prawidłowości administrowania zasobem mieszkaniowym Województwa Samorządowego przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny we Wrocławiu, została przeprowadzona w związku z pismami Stowarzyszenia "Pro Futuro", reprezentującego interesy lokatorów. Po przeprowadzonej kontroli, 27 lipca 2006 r. do Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego we Wrocławiu skierowano wystąpienie pokontrolne natomiast kopię przekazano do wiadomości Marszałkowi Województwa Dolnośląskiego.

Po zakończonej kontroli Prezesowi Stowarzyszenia "Pro Futuro" została udzielona informacja dotycząca ustaleń kontroli w zakresie zarzutów podnoszonych w korespondencji z Izba.

UM Wrocław

Kontrola w zakresie przygotowania i realizacji informatyzacji Urzędu Miasta w latach 2001 – 2004, przeprowadzona na wniosek Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego.

Po przeprowadzonej kontroli do Dyrektora Delegatury ABW we Wrocławiu 5 września 2006 r. została skierowana informacja zawierająca ustalenia kontroli wraz z całą dokumentacją kontroli.

Ząbkowicki Ośrodek Kultury

Kontrola w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych ZOK oraz przestrzegania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych przy zleceniu remontu i adaptacji pomieszczeń zaplecza kuchni i sali kawiarni. Okres objęty kontrolą – od 1 stycznia 2001 r. do 22 lipca 2004 roku. Kontrola została podjęta na wniosek Prokuratury Rejonowej w Ząbkowicach Śląskich. Po zakończonej kontroli do Prokuratury Rejonowej w Ząbkowicach Śl. został przekazany protokół z kontroli.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, 26 kwietnia 2006 r. Prezes Izby złożył u Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych z tytułu naruszenia przepisów

o zamówieniach publicznych, wykazywania w sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z ewidencją księgową oraz nieprzeprowadzenia inwentaryzacji.

Stwierdzone w roku kontroli uchybienia i nieprawidłowości zostały opisane w skierowanych do kontrolowanych jednostek wystąpieniach pokontrolnych zawierających wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności. Kopie wystąpień przekazano do wiadomości odpowiednim organom jednostek samorządu terytorialnego. Ogółem w wystąpieniach pokontrolnych zawarto **934 wniosków 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 wniosków pokontrolnych,
- nieprawidłowego wykonywania zadań w zakresie kontroli finansowej,
- 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,
- ustalania wynagrodzeń pracowników niezgodnie z obowiązującymi przepisami,
- nieprawidłowego rozliczania kosztów podróży służbowych,
- nieprawidłowego naliczania i nieterminowego przekazywania środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- niedostatecznego zabezpieczenia interesów inwestora (jst) w zawartych umowach,
- nieprzestrzegania zasady powszechności stosowania przepisów o zamówieniach publicznych,
- naruszenia przepisów dotyczących wybranego trybu,
- nieodrżucenia nieprawidłowej oferty (art.27a),

- nieunieważnienia postępowania w przypadkach przewidzianych w ustawie,
- nieprawidłowej wysokości lub formy zabezp. 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.

W wyniku przeprowadzonych kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu skierowała do niżej wymienionych podmiotów następującą liczbę zawiadomień:

1. Prokuratura	- 9
2. Policja	- 1
3. Urząd Skarbowy	- 1
4. UKS	- 1
5. Izba Skarbowa	- 1

oraz następującą liczbę informacji:

6. Wojewoda Dolnośląski	- 3
7. MSWiA	- 3
8. ABW	- 1
9. pozostałe podmioty	- 2

Naruszenia dyscypliny finansów publicznych

Wydział Kontroli w 2006 roku przygotował 18 zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych. Naruszenia dyscypliny nastąpiły z następujących tytułów, określonych w ustawie z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.):

- 1) nieustalenia należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenia takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia – *art. 5 ust. 1 pkt 1 (1)*,
- 2) niepobrania lub niedochodzenia należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo pobrania lub dochodzenia tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia – *art. 5 ust. 1 pkt 2 (2)*,
- 3) niezgodnego z przepisami umorzenia należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo dopuszczenia do przedawnienia tej należności – *art. 5 ust. 1 pkt 3 (1)*,
- 4) dopuszczenia przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do uszczuplenia wpływów należnych Skarbowi Państwa, jednostce samorządu terytorialnego lub innej jednostce sektora finansów publicznych wskutek zaniedbania lub niewypełnienia obowiązków w zakresie kontroli finansowej – *art. 5 ust. 2 (1)*,
- 5) przekazania dotacji z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielania – *art. 8 pkt 1 (1)*,
- 6) nierozliczenia przekazanej dotacji lub nieterminowego jej rozliczenia – *art. 8 pkt 2 (1)*,
- 7) dokonania wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia – *art. 11 ust. 1 (2)*,
- 8) dopuszczenia przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do dokonania wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w rocznym planie finansowym jednostki wskutek zaniedbania lub niewypełnienia obowiązków w zakresie kontroli finansowej – *art. 11 ust. 2 (1)*,

- 9) nieopłacenia przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne – *art. 14 ust. 1 (1)*,
- 10) zaciągnięcia zobowiązania bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych – *art. 15 (1)*,
- 11) niewykonania zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat – *art. 16 ust. 1 (2)*,
- 12) udzielenia zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych – *art. 17 ust. 1 pkt 1 (3)*,
- 13) udzielenia zamówienia publicznego z innym, niż wymienione w art. 17 ust. 1 pkt 1 – 3, naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych, jeżeli naruszenie to miało wpływ na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – *art. 17 ust. 1 pkt 4 (2)*,
- 14) zmiany umowy w sprawie zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych – *art. 17 ust. 6 (1)*,
- 15) zaniechania przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – *art. 18 pkt 1 (6)*,
- 16) wykazania w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej – *art. 18 pkt 2 (7)*.

Uwaga: liczby podane w nawiasach oznaczają ilość stwierdzonych przypadków

Zatrudnienie

W 2006 roku w Wydziale Kontroli według stanu na 31 grudnia było zatrudnionych 33 inspektorów ds. kontroli. Zatrudnienie w poszczególnych zespołach przedstawiało się następująco:

Wrocław	–	12 inspektorów (4 st. insp., 5 insp., 3 mł. insp.)
Jelenia Góra	–	8 inspektorów (1 gł. insp., 5 st. insp., 2 insp.)
Legnica	–	6 inspektorów (1 gł.insp., 5 st. insp.)
Wałbrzych	–	7 inspektorów (1 gł. insp, 3 st. insp., 3 insp.)

Z pracy w Wydziale Kontroli w 2006 roku odeszło 6 inspektorów, co stanowi 18%. Trzech z nich przeszło do pracy w samorządzie (1 na stanowisko skarbnika, 1 na stanowisko kontrolera, 1 na stanowisko audytora), 2 osoby przeszły na świadczenia emerytalno-rentowe, a 1 osoba przeszła do WIAS-u.

Z zespołu wrocławskiego odeszło trzech inspektorów (1 gł. inspektor, 2 mł. inspektorów), z legnickiego odeszło dwóch inspektorów (1 gł. inspektor, 1 st. inspektor) z wałbrzyskiego 1 st. inspektor przeszedł do WIAS-u.

Do pracy w zespole wrocławskim przyjęto w 2006 roku 4 osoby na stanowiska: 1 – starszego inspektora, 3 – młodszych inspektorów, w zespole wałbrzyskim – 1 inspektora, w zespole jeleniogórskim po urlopie bezpłatnym wrócił do pracy 1 inspektor.

Dnia 1 kwietnia 2006 r. ze stanowiska starszego inspektora na stanowisko głównego inspektora awansowały – 2 osoby (1 w zespole legnickim, 1 w zespole jeleniogórskim), ze stanowiska inspektora na stanowisko starszego inspektora – 3 osoby (2 w zespole jeleniogórskim, 1 w zespole legnickim) oraz ze stanowiska młodszego inspektora na stanowisko inspektora awansowały 2 osoby w zespole wrocławskim.

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

Efektywny czas pracy ogółem	8041 dni
W tym:	
1) czynności kontrolne w jednostce	5921
2) czynności przygotowawcze	201
3) wystąpienia pokontrolne	707

4) urlopy	821
5) zwolnienia lekarskie	203
6) szkolenia i studia podyplomowe	93
7) inne	95

Czas przeznaczony na kontrole (1 + 2 + 3) wyniósł 6829 dni, co stanowi 85 % efektywnego czasu pracy

II. Działalność informacyjno-szkoleniowa

Wykonanie zadań ujętych w tytule V. Zadania w zakresie szkolenia i informacji Ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2006 rok

1. Przygotowanie we współpracy z Kolegium planu i tematyki szkoleń na 2007 rok.

Plan i tematyka szkoleń – organizowanych przez Izbę w 2007 r. w zakresie przepisów regulujących gospodarkę finansową jednostek kontrolowanych został opracowany we współpracy z Kolegium w terminie określonym w Ramowym planie pracy i przyjęty uchwałą Kolegium nr 129/2006 z 20 grudnia 2006 r. w formie załącznika do tej uchwały.

W planie szkoleń na 2007 r. poza organizacją cykli szkoleń dla służb finansowych uwzględniono także możliwość prowadzenia szkoleń dla radnych nowej kadencji (na uzasadniony wniosek organów jednostek samorządu terytorialnego) w zakresie procedury uchwalania budżetu i procedury absolutoryjnej. Nadto, wzorem lat ubiegłych, uwzględniono możliwość prowadzenia szkoleń w Jednostkach, zapewniających organizację szkolenia dla 30 kierowników jednostek własnych i jednostek innych JST.

2. Organizowanie i prowadzenie szkoleń dla przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego zgodnie z tematyką określoną w planie szkoleń.

Sesje szkoleń dla skarbników jednostek samorządu terytorialnego

W 2006 r. Izba zorganizowała samodzielnie 2 sesje szkoleń dla skarbników jednostek samorządu terytorialnego, w tym sesję dwudniową w ramach szkolenia wyjazdowego (w Kudowie-Zdroju), w ramach których przeprowadzono 6 szkoleń. Szkolenia prowadzili pracownicy Izby: Lucyna Hanus – członek Kolegium, Grażyna Sikacz – członek Kolegium, Elżbieta Jerzmańska – Naczelnik WIAS przy współudziale specjalistów WIAS. W programie sesji wyjazdowej zagadnienia dotyczące priorytetów regionalnej polityki rozwoju i założeń RPO przedstawiła Pani Karina Milan – Kierownik Działu Wdrażania EFRR w Wydziale Wdrażania Programów Regionalnych DUM.

Tematyka prowadzonych szkoleń obejmowała:

(I. sesja w dniach: 1, 3, 6 i 9 marca) Dostosowanie do zmian wprowadzonych ustawą z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych – podstawowe pojęcia i zasady finansów publicznych, zasady gospodarki finansowej, zaciąganie zobowiązań finansowych, uchwalanie budżetu i dokonywanie zmian w trakcie jego wykonywania, zapowiedź zmian przepisów wykonawczych do ustawy (na podstawie dostępnych projektów rozporządzeń).

Ewidencja procesów finansów publicznych, w tym ewidencja środków pochodzących z budżetu UE – schematy ewidencji na właściwych kontach, zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdań finansowych. Zasady sporządzania sprawozdań budżetowych i zapowiedź kierunku zmian w sprawozdawczości budżetowej, w tym wprowadzenia nowego programu (BeSTi@) do obsługi tych sprawozdań.

(II. sesja w dniach: 16–17 i 17–18 października) Zmiany w przepisach dotyczących gospodarki finansowej i opracowanie projektu budżetu na rok 2007, której tematyka obejmowała zagadnienia – zmiany w przepisach dotyczących prowadzenia ewidencji, w tym zmiany w planach kont i zmiana zakresu sprawozdania finansowego, zmiany w przepisach dotyczących sprawozdawczości budżetowej, zapowiedź zmian w ustawie o finansach publicznych. Tematyka zagadnień związanych z opracowaniem projektu budżetu na rok 2007 obejmowała – priorytety regionalnej polityki rozwoju w okresie programowania 2007–2013, procedurę uchwalania budżetu, odniesienie do elektronicznego wzorca uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego, odniesienie do zmian w klasyfikacji budżetowej.

Na obie sesje szkoleniowe opracowano materiały szkoleniowe, które przekazano wszystkim uczestnikom szkoleń, w tym uczestnikom II sesji w formie plików elektronicznych na CD.

Liczba uczestników szkoleń:

w I sesji szkoleń uczestniczyło 232 skarbników i przedstawicieli służb finansowych JST oraz 6 pracowników WIAS,

w II sesji szkoleń uczestniczyło 202 skarbników JST oraz 15 pracowników Izby, w tym 12 pracowników WIAS.

Łącznie w I i II sesji szkoleń **uczestniczyło 434** przedstawicieli służb finansowych JST.

Szkolenia indywidualne dla głównych księgowych jednostek organizacyjnych JST

Na zlecenie jednostek samorządu terytorialnego – zgodnie z przyjętym planem szkoleń na 2006 rok, Izba przeprowadziła 1 szkolenie indywidualne, organizowane przez gminę miejską Zgorzelec.

Tematyka szkolenia dotyczyła – zasad prowadzenia gospodarki finansowej, zasad ewidencji procesów finansów publicznych oraz odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W szkoleniu **uczestniczyło 36** przedstawicieli służb finansowych z 5 JST.

Szczegółowe informacje o organizowanych szkoleniach przedstawiono w zestawieniu nr 2.

3. Kontynuowanie współpracy z innymi izbami i instytucjami w sprawach prowadzenia szkoleń dla przedstawicieli JST i dla pracowników Izby.

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

Ujęte w ramowym planie pracy zadania w tym zakresie realizowane były w 2006 r. w formie udziału pracowników Izby w seminariach i naradach szkoleniowych organizowanych przez regionalne izby obrachunkowe. Organizowane dla pracowników izb spotkania realizowały głównie funkcje szkoleniowe a także pozwalały na wypracowania jednolitych stanowisk w sprawach dotyczących: metodologii prowadzenia kontroli gospodarki finansowej i kontroli sprawozdań, opracowania wyników kontroli, raportów, analiz i sprawozdań oraz opracowania wzorów uchwał budżetowych na rok 2007, w tym celem ich zaprezentowania na szkoleniach organizowanych dla jednostek samorządu terytorialnego.

Członkowie Kolegium, Naczelnicy WKGF i WIAS, Kierownik Biura, Główna Księgowa i Informatyk uczestniczyli w 2006 r. w 9 wspólnych dla izb spotkaniach szkoleniowych, organizowanych w formie konferencji, seminariów, narad i warsztatów.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu była w 2006 roku:

- **gospodarzem – Konferencji Międzynarodowej we Wrocławiu – Audyt długu publicznego**, organizowanej przez EURORAJ i KRRIO, w której uczestniczyło 119 przedstawicieli zagranicznych i krajowych instytucji kontroli i nadzoru, w tym 34 przedstawicieli regionalnych izb obrachunkowych,
- **organizatorem – Seminarium dla Członków Kolegiów Regionalnych Izb Obrachunkowych**, w którym uczestniczyło 29 członków kolegiów z 4 izb, w tym 13 członków Kolegium RIO we Wrocławiu.

Szczegółowe informacje w tym zakresie przedstawiono w zestawieniu nr 3.

4. Organizowanie szkoleń dla pracowników Izby w zakresie wdrożenia systemów informatycznych.

Wdrożenie modułu – sprawozdania JST w systemie informatycznym BeSTi@ (produkt projektu PHARE "Zarządzanie finansami publicznymi") ze względu na zapewnienie poprawnej wymiany danych (eksportu danych) z już funkcjonującego w Izbie systemu (SYS RIO) nie wymagało organizowania dodatkowych szkoleń dla pracowników. Szkolenia w zakresie obsługi elektronicznych plików sprawozdań budżetowych JST prowadzone były bezpośrednio na stanowiskach roboczych specjalistów WIAS. Ponadto, celem zapewnienia bieżącej komunikacji, w tym zapewnienia budowy reguł kontrolnych utworzono konto poczty elektronicznej dla pełnej i kontrolowanej wymiany informacji o występujących nieprawidłowościach systemu.

Wdrożenie modułu – uchwały budżetowe JST, zapewniającego pomoc jednostkom w zakresie planowania budżetowego i przesyłania do RIO elektronicznej wersji danych zawartych w załącznikach do uchwał budżetowych – wymagało uprzedniego opracowania jednolitych wzorów/szablonów dokumentów planistycznych i ich załączników.

Współpracę w tym zakresie zainicjowano na wrześniowych warsztatach naczelników WIAS, a następnie realizowano za pośrednictwem RIO w Bydgoszczy. Spełnienie tego warunku wdrażania programu pozwoliło na zaprezentowanie i przekazanie JST szablonów projektów uchwał budżetowych już w trakcie szkoleń związanych z opracowaniem projektu budżetu na rok 2007. Projekty budżetu na rok 2007 tylko w pojedynczych przypadkach zostały złożone wraz z wersją elektroniczną, co jednocześnie wykluczyło potrzebę organizacji szkoleń dla pracowników w zakresie wdrażania systemu BeSTi@. Szkolenia dla JST w tym zakresie prowadził Wykonawca oprogramowania.

Wdrożenie nowych formularzy sprawozdawczych

W 2006 r. w ramach prac zespołu roboczego wytworzono i przetestowano w Izbie, a następnie udostępniono pozostałym izbom elektroniczne formularze przekazywania i kontroli danych ze sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, które zapewniały sporządzenie przekazywanych do GUS sprawozdań zbiorczych. Pomimo podejmowanych prób, GUS nie wykazał zainteresowania opracowaniem elektronicznej wersji formularzy, wymaganej przy przekazywaniu tych sprawozdań.

5. Zapewnienie pracownikom Izby udziału w szkoleniach i konferencjach oraz w pracach powołanych zespołów roboczych.

W szkoleniach prowadzonych w ramach konferencji, seminariów, narad i warsztatów – organizowanych przez regionalne izby obrachunkowe dla pracowników izb – uczestniczyło w 2006 r. **łącznie 49 pracowników RIO we Wrocławiu.**

W szkoleniach organizowanych przez inne podmioty uczestniczyło **2 pracowników**, z tego: Przewodnicząca Komisji Orzekającej w szkoleniu organizowanym przez GKO, a pracownik biura w kursie dla archiwistów.

W szkoleniach organizowanych przez Izbę dla skarbników JST uczestniczyło **21 pracowników**, w tym 19 specjalistów (WIAS)

Łącznie w 2006 r. w różnych formach szkoleń uczestniczyło 72 pracowników Izby.

Możliwość podnoszenia kwalifikacji, w tym udział w Studium Samorządu Terytorialnego i Gospodarki Lokalnej na Wydziale Prawa, Administracji i Ekonomii Uniwersytetu Wrocławskiego zapewniono w 2006 r. 5 pracownikom, z których 3 roczne studium ukończyło, a 2 rozpoczęło.

Liczba pracowników, którym w 2006 r. zapewniono uczestnictwo w różnych formach szkoleń nie obejmuje uczestnictwa w posiedzeniach Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych i udziału w pracach Zespołu ds. rozwoju technologii informatycznych przy KR RIO.

6. Udzielanie pisemnych wyjaśnień i doradztwo w zakresie praktycznego stosowania przepisów dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej w j.s.t., w tym za pośrednictwem strony internetowej Izby.

Na zapytania jednostek samorządu terytorialnego i innych podmiotów, w sprawach dotyczących gospodarki finansowej i sposobu wykonywania zadań przez jednostki samorządu terytorialnego – Izba udzieliła w 2006 r. **74 pisemnych odpowiedzi** i wyjaśnień, które zostały przygotowane w zasadzie przez członków Kolegium.

Doradztwo w zakresie sposobu klasyfikowania dochodów i wydatków oraz sporządzania sprawozdań z przebiegu procesów finansów publicznych realizowane było na bieżąco przez pracowników merytorycznych WIAS. Ponadto, ciągle zgłaszane w 2006 r. wątpliwości w sprawie sposobu ewidencjonowania projektów realizowanych z udziałem środków UE w związku z występowaniem różnych konfiguracji form ich finansowania wymagały prowadzenia przez pracowników Izby bieżącego doradztwa także w tym zakresie. Konsultacje w tych indywidualnych sprawach zapewniała na bieżąco Pani Lucyna Hanus – członek Kolegium. Udokumentowanie prowadzonego przez Izbę w 2006 r. doradztwa w zakresie praktycznego stosowania przepisów stanowią opracowane i przekazane uczestnikom szkoleń materiały własne.

Informację w zakresie udzielonych w 2006 r. pisemnych wyjaśnień przedstawiono w zestawieniu nr 4.

7/8. Przygotowanie i upowszechnianie na stronie Izby informacji o zmianach w systemie finansów publicznych, w tym stanu prawnego i wyników bieżącej realizacji procesów w j.s.t. Przygotowanie do ogłoszenia na stronie BIP informacji dotyczących sprawowania nadzoru i kontroli.

Na stronie BIP Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu udostępnione zostały:

- 1) uchwały podjęte przez Kolegium Izby, w tym uchwały nr 35/2006 i nr 36/2006 w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno szkoleniowej oraz z wykonania ramowego planu pracy Izby za 2005 rok,
- 2) wystąpienia pokontrolne,
- 3) dodatkową informację o wynikach działalności nadzorczej i opiniodawczej Izby w sprawach wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego za rok 2005.

Na stronie internetowej Izby zamieszczano:

- 1) wszystkie przekazane Izbie wyjaśnienia Ministerstwa Finansów, w tym Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego dotyczące interpretacji przepisów ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych i dotyczące stosowania klasyfikacji budżetowej, a także komunikaty w sprawie zmian w systemie sprawozdawczości budżetowej, w tym związane z zastosowaniem programu BeSTi@,
- 2) komunikaty UOKiK w sprawie sporządzania sprawozdań o pomocy publicznej i w sprawie programu pomocowego dla gmin w zakresie zwolnień z podatku od nieruchomości,
- 3) komunikaty własne związane ze sporządzaniem i przekazywaniem sprawozdań, w tym dotyczące nowych szablonów sprawozdań, dostępności formularzy i programów, sposobu komunikowania w sprawie żądania korekty, upływu terminu złożenia korekty sprawozdania Rb-PDP za 2005 r., możliwości przesunięcia terminów przekazania sprawozdań za II. kwartał itp. oraz komunikaty w sprawie organizowanych szkoleń, w sprawie możliwości użycia elektronicznych wersji dokumentów planistycznych,
- 4) roczne i kwartalne zestawienia danych dotyczących wykonania budżetu przez nadzorowane jednostki samorządu terytorialnego.

W zakresie realizacji obowiązków sprawozdawczych tylko w pojedynczych przypadkach komunikaty adresowane były do poszczególnych jednostek z pominięciem komunikacji za pośrednictwem strony internetowej.

9. Przygotowanie na zlecenie upoważnionych organów i urzędów analiz i zestawień dotyczących kontroli sytuacji finansowej j.s.t.

Wykonanie tych zadań w 2006 roku, podobnie jak w latach poprzednich dotyczyło w zasadzie sporządzenia zestawień danych zbiorczych i informacji szczegółowych na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach z wykonania budżetu oraz kwot przedstawionych w projektach budżetu a także określonych w uchwałach budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2006, w tym najczęściej w zakresie ich dochodów i wydatków.

Przeprowadzenia dodatkowych badań, celem pozyskania danych, oczekiwanych przez organy zlecające wymagało:

- 1) ustalenie liczby jednostek organizacyjnych i jednostek samorządu terytorialnego, w których gromadzone lub wydatkowane środki publiczne przekraczały kwotę 8.853 tys. zł – badanie przeprowadzone na wniosek Departamentu Koordynacji Kontroli Finansowej i Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Finansów,
- 2) ustalenie wpływów z tytułu podatku od nieruchomości od tzw. wielkopowierzchniowych obiektów handlowych za lata 2000–2005 – badanie przeprowadzone na zlecenie Kancelarii Sejmu Wydział Studiów Budżetowych Biura Studiów i Ekspertyz.

Informację o zakresie opracowanych danych przedstawiono w zestawieniu nr 5.

10. Udostępnianie informacji publicznej na wniosek i prowadzenie rejestru wniosków.

W rejestrze wniosków o udostępnienie informacji publicznej ujęto w 2006 r. – 35 przypadków udzielenia informacji publicznej na wniosek zainteresowanych, z tego informacji w 16 przypadkach udzielił Prezes i Biuro Izby, w 10 WIAS, w 4 WKGF, w 1 członkowie Kolegium, a 4 przypadkach wnioski zostały wycofane. Udzielenie informacji publicznej przez Izbę w 2006 r. w dwóch przypadkach w związku z zaskarżeniem angażowało także MSWiA.

Wnioski o udzielenie informacji publicznej – według grup wnioskodawców – dotyczyły:

media (9) – zadłużenia j.s.t., wniosków pokontrolnych, materiałów z Konferencji Międzynarodowej, zagadnień związanych z opracowaniem projektu i uchwalaniem budżetu na rok 2007,

osoby fizyczne (6) – wyników kontroli gminy, w której wnioskodawca zamieszkuje, orzeczeń Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, wyjaśnień w związku ze zmianą ustawy o finansach publicznych, przedstawienia wykazu nieruchomości wspólnot mieszkaniowych,

instytucje (3) – udostępnienia uchwały Kolegium, udostępnienia protokołu kontroli, zajęcia stanowiska w sprawie obowiązku udzielenia informacji,

inne podmioty (6) – wydanych opinii, wielkości budżetu i wysokości zadłużenia gmin dolnośląskich, sposobu usunięcia nieprawidłowości wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym,

studenci (11) – wykonania samorządowych budżetów w różnych przedziałach czasowych i w różnych zakresach szczegółowości oraz wybranych obszarów działalności Izby, odpowiednio do tematyki prac dyplomowych.

Jednocześnie zauważa się, że będąca w posiadaniu Izby szczegółowa i kompleksowa informacja o wykonaniu samorządowych budżetów nie upoważnia do odmowy udzielenia informacji w tym zakresie. Zainteresowani uzyskaniem przekrojowych informacji, korzystając z przepisów ustawy o dostępie do informacji publicznej występują z wnioskiem o udzielenie informacji w formie zestawienia, co każdorazowo wymaga pisania indywidualnych kwerend do bazy danych i formatowania wyników do określonej we wniosku postaci tabelarycznej. Zamieszczane na stronie Izby kwartalne zbiorcze zestawienia danych (dochody, wydatki, przychody, rozchody i poziom zadłużenia według poszczególnych jednostek), a także zamieszczane w BIP uchwały Kolegium i wystąpienia pokontrolne okazują się dla zainteresowanych informacją, która wymaga wkładu ich pracy własnej do uzyskania syntetycznych informacji.

11/12. Prowadzenie działalności informacyjnej w innych formach.

1. Przygotowanie informacji na wniosek jednostek aplikujących o dofinansowanie.

W 2006 r. na wniosek organów jednostek samorządu, występujących o przyznanie dofinansowania na projekty realizowane w ramach ZPORR, INTERREG i programów EOG – przygotowano i przekazano **85 informacji** dotyczących poziomu wykonanych budżetu i charakteru opinii składu orzekającego o sprawozdaniu z jego wykonania (dla porównania w 2005 r. wydano 242 takie informacje).

Zespół Zamiejscowy w Jeleniej Górze sporządził i wydał 34 informacje, ZZ w Legnicy 17, ZZ w Wałbrzychu 10, w siedzibie Izby wydano 24 informacje w układzie wzorów określonych przez Instytucje Zarządzające.

2. Przygotowanie opracowań tematycznych do publikacji.

Pracownicy Izby, jako autorzy opracowań tematycznych uczestniczyli:

w opracowaniu pozycji wydawniczej: Gospodarka budżetowa jednostek samorządu terytorialnego 2006 (Oficyna Wydawnicza "UNIMEX"),

w aktualizacji pozycji wydawniczej: Rachunkowość w oświacie – praktyczny poradnik dla publicznych jednostek oświaty (Oficyna Wydawnicza "VULCAN"),

w opracowaniu tekstów do pierwszego numeru miesięcznika służb finansowo-księgowych – "Finanse publiczne", Wrocław,

w opracowaniu komunikatów do miesięcznika Finanse Komunalne:

nr 1-2/2006 – II wspólna konferencja Prezydentów Trybunałów Obrachunkowych z Niemiec oraz Prezesów Regionalnych Izb Obrachunkowych,

nr 7-8/2006 – Audyt długu publicznego. Międzynarodowa Konferencja we Wrocławiu.

3. Opracowanie i redakcja materiałów konferencyjnych:

Informacja o dolnośląskich związkach międzygminnych w latach 2001–2006
– materiał informacyjny na V Dolnośląskie Forum Samorządu Terytorialnego,
The Regional Chambers of Audit in Poland i opracowanie redakcyjne
materiałów roboczych na Międzynarodową Konferencję we Wrocławiu.