

**UCHWAŁA NR 34/2008**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 12 marca 2008 roku**

**w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za 2007 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 uchwała, co następuje:*

**§ 1.**

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przyjmuje sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za 2007 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 2007 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 2007 roku zadań określonych w części III. i części V. Ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu oraz planu kontroli na 2007 rok, przyjętego przez Kolegium uchwałą Nr 129/2006 z 20 grudnia 2006 roku.

### **I. Działalność kontrolna**

Uchwalony przez Kolegium Izby plan na 2007 rok zakładał przeprowadzenie łącznie 63 kontroli, z tego 54 kontroli kompleksowych, (53 kontroli gmin i 1 kontrolę powiatu grodzkiego), oraz 9 kontroli problemowych.

Wydział Kontroli w okresie sprawozdawczym przeprowadził 103 kontrole (w tym: 54 kontrole kompleksowe i 49 kontroli problemowych, z których 11 to kontrole koordynowane i 38 to kontrole gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych j.s.t. przeprowadzone w ramach kontroli kompleksowych). Spośród planowanych w 2007 roku kontroli - 5 zostało zakończonych w styczniu 2008 r., 8 w lutym i 2 w marcu 2008 roku.

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

### **Kontrole koordynowane**

Krajowa Rada Regionalnych Izb Obrachunkowych, Uchwałą nr 1/2007 z 8 lutego 2007 roku, przyjęła do realizacji w 2007 roku wspólne dla izb programy kontroli koordynowanych:

1. przez RIO w Opolu w zakresie gospodarki finansowej instytucji kultury,
2. przez RIO w Bydgoszczy (wspólnie z NIK) w zakresie prawidłowości udzielania i rozliczania przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

### **Ad.1 Gospodarka finansowa instytucji kultury**

Cel kontroli: zbadanie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej samorządowych instytucji kultury (bibliotek, muzeów i innych instytucji), ze szczególnym uwzględnieniem następujących obszarów:

- wielkości nakładów ponoszonych na instytucje kultury z budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- przychodów osiąganych przez instytucję kultury,
- kosztów funkcjonowania instytucji kultury, ze wskazaniem kosztów osobowych oraz kosztów utrzymania obiektu, w którym działalność jest prowadzona,
- udzielania zamówień publicznych przez instytucje kultury,
- prowadzenia ewidencji księgowej pod kątem sporządzania sprawozdań o dłużu i należnościach instytucji kultury.

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia 2005 r. - 31 grudnia 2006 roku.

Tematykę tę zrealizowano w ramach 6 kontroli problemowych w następujących podmiotach:

- 1) Muzeum Zabawek w Karpaczu,
- 2) Filharmonii Dolnośląskiej w Jeleniej Górze,
- 3) Muzeum Papiernictwa w Dusznikach Zdroju,
- 4) Legnickim Centrum Kultury,
- 5) Miejskiej Bibliotece Publicznej we Wrocławiu,
- 6) Gminnej Bibliotece Publicznej w Jemielnie.

Materiały z przeprowadzonych kontroli zostały przekazane do Izby w Opolu w celu opracowania zbiorczej informacji o jej wynikach.

#### **Ad. 2. Prawdliwość udzielania i rozliczania przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.**

Celem kontroli było zbadanie i ocena przestrzegania obowiązujących zasad i procedur udzielania, na podstawie przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych oraz prawidłowość rozliczania udzielonych dotacji.

Kontrole, którymi objęto okres od 1 stycznia 2006 r. do 30 czerwca 2007 r., zostały przeprowadzone w 3 jednostkach samorządu terytorialnego, oraz w 3 jednostkach niezaliczanych do sektora finansów publicznych, które otrzymały dotacje z budżetów tych j.s.t..

Kontrole zostały przeprowadzone w następujących jednostkach:

- 1) gmina Trzebnica,
  - a) UM Trzebnica
  - b) TSSR „POLONIA” Trzebnica
- 2) gmina Polkowice
  - a) UM Polkowice
  - b) Klub Sportowy „Górnik” Polkowice
- 3) gmina miejska Kłodzko
  - a) UM Kłodzko
  - b) Komenda Hufca ZHP Kłodzko
  - c) Związek Harcerstwa Polskiego – Komenda Chorągwi Dolnośląskiej we Wrocławiu

Kontrola przeprowadzona w ww jednostkach samorządu terytorialnego obejmowała:

- 1) sposób i tryb przeprowadzania otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych, wyboru ofert ze szczególnym uwzględnieniem składu komisji oceniających (pod kątem ewentualnych powiązań członków komisji z podmiotami ubiegającymi się o dotacje), oraz spełnienia przez oferentów wymogów ubiegania się o dotacje na realizację tych zadań,
- 2) prawidłowość i rzetelność dokonywania rozliczeń udzielonych dotacji, w tym realizację obowiązku kontroli i oceny realizacji zleconych zadań.

Celem kontroli w podmiotach niezaliczanych do sektora finansów publicznych, którym udzielono dotacji, było zbadanie i ocena prawidłowości wykonania zadań oraz rozliczenia uzyskanych dotacji.

Kontrolą objęto w szczególności:

- spełnienie wymogów uprawniających do ubiegania się o realizację zadania publicznego,
- prawidłowość realizacji umów i osiągnięcie zakładanych efektów,
- kompletność i rzetelność sprawozdań, w tym rozliczeń finansowych, oraz spełnienie warunku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację umowy.

Stwierdzone w wyniku przeprowadzonych w 2007 roku kontroli uchybienia i nieprawidłowości zostały opisane w skierowanych do kierowników kontrolowanych jednostek wystąpieniach pokontrolnych, zawierających również wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności. Kopie wystąpień przekazano do wiadomości odpowiednim organom jednostek samorządu terytorialnego. Ogółem w wystąpieniach pokontrolnych zawarto 1463 **wnioski pokontrolne**. Uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły najczęściej:

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

- 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 (78),
- braku lub niekompletnego opracowania procedur kontroli finansowej (68),
- nieprzestrzegania procedur kontroli (47),
- nieprowadzenia wszystkich wymaganych ksiąg rachunkowych, w tym np. dziennika, kont analitycznych, zestawień obrotów i sald, itp. (22),
- nieprzeprowadzenia w jednostkach podległych lub nadzorowanych kontroli przestrzegania realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków (90),
- niebieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych (217),
- niesprawdzalnego prowadzenia ksiąg rachunkowych (51),
- księgowania dowodów niespełniających wymogów ustawy o rachunkowości (349),
- niezgodności sald kont analitycznych z syntetycznymi (17),
- nieprawidłowego stosowania klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków (89),
- niesporządzania wszystkich wymaganych sprawozdań (29),
- wykazywania w sprawozdaniach danych niezgodnych z ewidencją (57),
- nierzetelnego lub nieprawidłowego ewidencjonowania operacji gotówkowych (niebieżącego, nierzetelnego, niesprawdzalnego prowadzenia raportów kasowych) lub niesporządzania raportów mimo występowania obrotów gotówką (115),
- nieterminowego regulowania zobowiązań (71),
- nieprzeprowadzania lub nierzetelnego przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji finansowych składników mienia i rozrachunków lub nieudokumentowania jej wyników (37),
- nieweryfikowania lub nierzetelnego weryfikowania deklaracji podatkowych – podatek od nieruchomości (109),
- ustalania lub określania wysokości zobowiązania podatkowego niezgodnie z obowiązującymi przepisami lub uchwałami rady gminy w zakresie podatku rolnego (39),
- nieprzestrzegania przepisów ordynacji podatkowej przy udzielaniu ulg w zapłacie podatków: od nieruchomości (13) i rolnego (22),
- nierozliczania lub nieprawidłowego rozliczania inkasentów z pobranych dochodów (43),
- niewłaściwego podejmowania lub zaniechania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (zaległości z tytułu podatków i opłat) (323),
- nieprawidłowości w poborze opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (brak oświadczeń, wydawanie zezwoleń przed wniesieniem opłaty) (32),
- niepodejmowania czynności zmierzających do wyegzekwowania dochodów niepodatkowych (26),

- przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków (28),
- niezgodnego z obowiązującymi przepisami ustalania i wypłacania wynagrodzeń pracownikom (62),
- nieprawidłowości przy udzielaniu dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, np. niestosowania wymaganych trybów (20),
- nieprawidłowości przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych (143),
- nieprawidłowego naliczania i nieterminowego przekazywania środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (23),
- braku kontrasygnaty skarbnika na zawieranych umowach (251),
- nieokreślenia lub niewłaściwego określenia wartości zamówienia (11),
- niezłożenia oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie osoby wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia (15),
- nieodrzućcenia nieprawidłowej oferty lub odrzućcenia prawidłowej (12),
- nieprawidłowości przy ustalaniu lub pobieraniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy (21),
- nierozliczania lub nieprawidłowego rozliczania kosztów inwestycji,
- nieprzeniesienia na stan środków trwałych zrealizowanych inwestycji (19),
- nieprzestrzegania przepisów przy sprzedaży nieruchomości (90),
- nieprzestrzegania przepisów przy innym niż sprzedaż i użytkowanie wieczyste rozdysponowaniu mienia komunalnego (najem, dzierżawa, trwały zarząd, itp.) (35),
- nieprzeprowadzania, nierozliczania lub nieprawidłowego przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych (21),
- nieodprowadzania, nieterminowego odprowadzania lub odprowadzania w nieprawidłowej wysokości dochodów związanych z realizacją zadań zleconych (18),
- nieegzekwowania od kierowników jednostek organizacyjnych obowiązku przedkładania sprawozdań (10),
- niewykonania wniosków pokontrolnych (53).

Efektom stwierdzonych nieprawidłowości są skutki finansowe, w kwocie nie mniejszej niż 715.836 tys. zł, w tym polegające na:

- |   |                  |
|---|------------------|
| - uszczupleniu środków publicznych  | 9.134 tys. zł,   |
| - dokonaniu wydatków z naruszeniem prawa  | 8.821 tys. zł,   |
| - dokonaniu wydatków z naruszeniem zasady gospodarności, celowości lub rzetelności  | 5.199 tys. zł,   |
| - wykazaniu w sprawozdaniach nierzetelnych danych, niezgodnych z ewidencją księgową | 457.159 tys. zł. |

Ponadto, wynikiem przeprowadzonych kontroli było spowodowanie uzyskania przez kontrolowane jednostki korzyści finansowych w kwocie 700 tys. zł, zwłaszcza w formie pozyskania należnych wpływów podatkowych.

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

- Wojewoda Dolnośląski - 1
- oraz następującą liczbę informacji:
- Prokuratura - 4,
  - Policja - 2,
  - Urząd Kontroli Skarbowej - 4,
  - Wojewoda Dolnośląski - 1,
  - MSWiA - 1,
  - CBA - 1,
  - organy j.s.t. - 4,

- pozostałe podmioty – 7.

### **Naruszenia dyscypliny finansów publicznych**

Wydział Kontroli w 2007 roku przygotował 24 zawiadomienia 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.):

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

- 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)*,
- 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)*,
- przekazania dotacji z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielania – *art. 8 pkt 1 (10)*,
- nierozliczenia przekazanej dotacji lub nieterminowego jej rozliczenia – *art. 8 pkt 2 (4)*,
- nieustalenia kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu – *art. 8 pkt 3 (4)*,
- nierozliczenia lub nieterminowego rozliczenia otrzymanej dotacji – *art. 9 pkt 2 (1)*,
- niedokonania zwrotu dotacji w należnej wysokości lub nieterminowego dokonania zwrotu tej dotacji – *art. 9 pkt 3 (1)*,
- dokonania zmiany w budżecie lub planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia – *art. 10 (1)*
- dokonania wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia – *art. 11 ust. 1 (2)*,
- 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 (3)*,
- niewykonania zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat – *art. 16 ust. 1 (2)*,
- udzielenia zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych – *art. 17 ust. 1 pkt 1 (4)*,
- udzielenia zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych dotyczących: a) przesłanek stosowania poszczególnych trybów udzielania zamówienia publicznego, b) obowiązku zamieszczania ogłoszenia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, c) obowiązku uzyskania wymaganej zgody Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych – *art. 17 ust. 1 pkt 2 (5)*
- 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 (5)*,
- zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego bez zachowania formy pisemnej – *art. 17 ust. 2 pkt 1 (1)*,

- niezłożenia przez członka komisji przetargowej lub inną osobę występującą w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w imieniu zamawiającego oświadczeń wymaganych przepisami o zamówieniach publicznych – *art. 17 ust. 4 (7)*
- zmiany umowy w sprawie zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych – *art. 17 ust. 6 (1)*,
- 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 (12)*,
- wykazania w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej – *art. 18 pkt 2 (5)*.

### **Zatrudnienie**

W 2007 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 (4 st. insp., 5 insp., 4 mł. insp.)
Jelenia Góra	- 8 inspektorów (1 gł. insp., 5 st. insp., 2 insp.)
Legnica	- 6 inspektorów (1 gł.insp., 4 st. insp. 1 insp.)
Wałbrzych	- 8 inspektorów (1 gł. insp, 3 st. insp., 3 insp., 1 mł. insp.)

Z pracy w Wydziale Kontroli w 2007 roku odeszło 2 inspektorów, co stanowi 6 %. Jeden z nich przeszedł do pracy w samorządzie, 1 osoba przeszła na świadczenia emerytalno-rentowe.

Z zespołu wrocławskiego odszedł 1 inspektor, z legnickiego 1 starszy inspektor.

Do pracy w zespole wrocławskim przyjęto w 2007 roku 2 osoby na stanowiska: 1 – inspektora, 1 - młodszego inspektora, w zespole wałbrzyskim – 1 mł. inspektora.

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

<b>Efektywny czas pracy ogółem</b>	<b>8606</b>	<b>dni</b>
W tym:		
1) czynności kontrolne w jednostce	5807	
2) czynności przygotowawcze	388	
3) wystąpienia pokontrolne	843	
4) urlopy	782	
5) zwolnienia lekarskie	367	
6) szkolenia i studia podyplomowe	199	
7) inne	220	

Czas przeznaczony na kontrole (1 + 2 + 3) wyniósł 7 038 dni, co stanowi 82 % efektywnego czasu pracy.

**II. Działalność informacyjno-szkoleniowa (art. 1 ust. 4 ustawy o r.i.o.)  
Wykonanie zadań określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z 16 lipca 2004 r. (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) i ujętych w części V. Ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2007 rok.**

**1. Przygotowanie we współpracy z Kolegium planu i tematyki szkoleń na 2008 rok (§ 5 pkt 1 rozporządzenia).**

Plan i tematyka szkoleń dla przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego organizowanych przez Izbę w 2008 r. – opracowany we współpracy z Kolegium w terminie określonym w Ramowym planie pracy – został przyjęty uchwałą Kolegium nr 122/2007 z 17 grudnia 2007 r. w formie załącznika do tej uchwały.

W planie szkoleń na 2008 r. poza organizacją cykli szkoleń dla służb finansowych uwzględniono także możliwość prowadzenia szkoleń na uzasadniony wniosek organów jednostek samorządu terytorialnego w zakresie objętym nadzorem i kontrolą Izby. Wzorem lat ubiegłych, możliwość prowadzenia szkolenia na wniosek, dotyczyła jednostek zapewniających organizację szkolenia dla 30 kierowników i głównych księgowych jednostek organizacyjnych, w tym jednostek organizacyjnych innych jednostek samorządu terytorialnego.

**2. Organizowanie i prowadzenie szkoleń dla przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego (dalej j.s.t.) zgodnie z tematyką określoną w planie szkoleń (§ 5 pkt 5 rozporządzenia).**

**Sesje szkoleń dla skarbników j.s.t.**

W 2007 r. Izba zorganizowała samodzielnie 2 sesje szkoleń dla skarbników j.s.t., w tym sesję dwudniową w ramach szkolenia wyjazdowego (w Kudowie-Zdrój). W ramach sesji szkoleniowych przeprowadzono 5 szkoleń. Szkolenia prowadzili pracownicy Izby: Lucyna Hanus – członek Kolegium, Elżbieta Piekarska – członek Kolegium, Elżbieta Jerzmańska – Naczelnik WIAS przy współudziale specjalistów WIAS.

Tematyka prowadzonych szkoleń obejmowała:

- 1) sesja w dniach: 19, 20 i 21 lutego 2007 r.) "Nowe ramy prawne gospodarowania środkami publicznymi", w tym: zmiana ustawy o finansach publicznych, zmiana zasad gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu UE, zasady ewidencji wybranych procesów (inwestycje, rozliczanie dotacji), zasady sporządzania sprawozdań budżetowych, struktura sprawozdania finansowego i kontrola poprawności sporządzenia jednostkowych sprawozdań finansowych przed włączeniem danych do sprawozdań łącznych. Uczestnicy szkolenia zostali zaopatrzeni w materiały szkoleniowe, opracowane przez pracowników Izby.
- 2) sesja w dniach: 15–16 i 16–17 października 2007 r.) "Opracowanie projektu budżetu na rok 2008", której tematyka obejmowała: zakres projektowanych i uchwalanych budżetów w obowiązującym stanie prawnym i w świetle zapowiadanych zmian w systemie finansów publicznych, wyniki działalności nadzorczej i opiniodawczej Izby w sprawach dotyczących uchwalania i wykonywania budżetu j.s.t., wybrane problemy rachunkowości (zamknięcie ksiąg jednostek likwidowanych, uwagi do bilansu budżetu), zmiany w klasyfikacji budżetowej, nadwyżka operacyjna, system wdrażania funduszy wspólnotowych w nowym okresie programowania. Prezentowane zagadnienia znalazły odzwierciedlenie w opracowanych materiałach, przekazanych uczestnikom szkolenia.



Liczba uczestników szkoleń:

- w I. sesji szkoleń uczestniczyło 198 skarbników i przedstawicieli służb finansowych j.s.t. oraz 8 pracowników WIAS,
- w II. sesji szkoleń uczestniczyło 203 skarbników i przedstawicieli służb finansowych j.s.t. oraz 6 pracowników WIAS (pracownicy WIAS jednocześnie zapewniali obsługę organizacyjną szkolenia).

Łącznie w I i II sesji szkoleń uczestniczyło 401 skarbników i przedstawicieli służb finansowych j.s.t.

**Szkolenia indywidualne dla radnych – prowadzone na zlecenie organów j.s.t.**

Na zlecenie organów j.s.t. – zgodnie z przyjętym planem szkoleń na rok 2007 – Izba przeprowadziła 6 szkoleń indywidualnych, z tego 5 organizowanych przez gminy (Żórawina, Głogów, Ciepłowody, Wrocław, Żarów) i 1 organizowane przez Powiat głogowski.

Tematyka szkoleń w przypadku gminy Żarów i gminy Żórawina dotyczyła zasad budżetowych i zasad gospodarki finansowej, w tym granic zaciągania zobowiązań w związku z przekroczeniem przez te jednostki ustawowych progów zadłużenia.

Szkolenie dla 30 radnych i przedstawicieli tych gmin prowadzili pracownicy WIAS.

W pozostałych przypadkach ze względu na tematykę, która dotyczyła kompetencji organów, procedury budżetowej i instytucji absolutorium – szkolenia prowadzili członkowie Kolegium – dla 116 radnych i organów wykonawczych gmin i powiatu.

Łącznie w 6 szkoleniach indywidualnych uczestniczyło 146 przedstawicieli organów 9 jednostek samorządu terytorialnego.

*Szczegółowe informacje o szkoleniach w 2007 r. przedstawiono w zestawieniu nr 2.*

**3. Kontynuowanie współpracy z innymi izbami w sprawach prowadzenia szkoleń dla przedstawicieli JST i dla pracowników Izby (art. 25a ust. 1 pkt 5 ustawy o r.i.o.).**

W ramach współpracy z regionalnymi izbami obrachunkowymi w sprawach prowadzenia szkoleń dla pracowników – Izba wrocławska była w 2007 r. organizatorem szkolenia dla Naczelników i Z-ców Naczelników WKGF. Tematykę szkolenia stanowiło opracowanie instrukcji stosowania standardów planowania i przygotowania kontroli oraz instrukcji prezentacji rezultatów finansowych kontroli. Szkolenie zorganizowano we Wrocławiu (w dniach 6 – 9 lutego) dla przedstawicieli wszystkich regionalnych izb obrachunkowych.

Pracownicy Izby uczestniczyli w 2007 r. w seminariach i szkoleniach organizowanych przez inne regionalne izby obrachunkowe, w tym:

- członkowie Kolegium – w seminarium, organizowanym przez RIO Kielce,
- Z-ca Naczelnika WKGF i inspektorzy kontroli – w szkoleniach i naradach organizowanych przez RIO Opole, RIO Katowice i RIO Kielce,
- Naczelnik i Z-ca Naczelnika WIAS – w seminariach i naradach organizowanych przez RIO Białystok, RIO Gdańsk i RIO Katowice (w jej ramach Naczelnik WIAS prowadziła temat: "Nadwyżka operacyjna w ocenie zdolności kredytowej j.s.t."),
- Kierownik Biura, Z-ca Kierownika i Główna Księgowa – w seminarium szkoleniowym organizowanym przez RIO Kraków.

W ramach współpracy izb w sprawach prowadzenia szkoleń dla przedstawicieli j.s.t. opracowano i przekazano Komisji Szkoleń, Informacji i Promocji KRRIO propozycje organizacyjne i tematykę szkoleń, jakie zamierza prowadzić Izba w 2008 roku.

#### **4. Prowadzenie szkoleń dla pracowników Izby w zakresie wdrożenia systemów informatycznych.**

W zakresie wdrożenia modułu – sprawozdania j.s.t. w systemie informatycznym BeSTi@ (produkt projektu PHARE "Zarządzanie finansami publicznymi") – zapewniono poprawną wymianę danych (eksport danych) do funkcjonującego w Izbie systemu (SYS RIO) w związku z czym – szkolenia w zakresie obsługi elektronicznych plików sprawozdań budżetowych j.s.t. prowadzone były bezpośrednio na stanowiskach roboczych specjalistów WIAS. Inspektorzy WKGF zostali przeszkoleni w zakresie sposobu korzystania z elektronicznych wersji sprawozdań budżetowych

Szkolenie pracowników w zakresie wdrożenia modułu – uchwały budżetowe j.s.t. nie było wymagane ze względu na brak zainteresowania jednostek w przekazywaniu uchwał budżetowych w formie dokumentów elektronicznych. Techniki pracy w zakresie sposobu korzystania z modułu przy kontroli danych przedstawionych w elektronicznych wersjach projektów budżetów na rok 2008 uzgadniano bezpośrednio na stanowiskach roboczych WIAS.

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

W 2007 r. Izba zorganizowała 3 szkolenia dla pracowników, z tego:

Naczelnik WKGF dla 38 pracowników wydziału (14 – 16 marca we Wrocławiu),

Naczelnik WIAS dla 21 pracowników wydziału (24 kwietnia we Wrocławiu),

Kierownik Biura dla 93 pracowników Izby (18 – 20 października w Jugowicach).

W konferencjach i szkoleniach organizowanych przez inne podmioty – uczestniczyło:

- w organizowanych przez i przy współudziale MSWiA – 4 pracowników,
- w organizowanych przez Głównego Rzecznika D.F.P. – 2 pracowników,
- w organizowanych przez MF – 1 pracownik,
- w organizowanych przez PARPA – 1 pracownik.

Z-ca Naczelnika WIAS uczestniczył w pracach Zespołu ds. rozwoju technologii informatycznych przy KRRIO i w seminariach organizowanych przez Departament Finansów Samorządu Terytorialnego MF w związku z realizacją projektu "System zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego – sprawozdawczość jednostek organizacyjnych".

*Szczegółowe informacje w tym zakresie przedstawiono w zestawieniu nr 3.*

#### **6. Udzielanie pisemnych wyjaśnień i doradztwo w zakresie praktycznego stosowania przepisów dotyczących gospodarki finansowej (§ 5 pkt 6 rozporządzenia w związku z art. 1 ust. 4 ustawy o r.i.o.).**

Na skierowane do Izby zapytania jednostek samorządu terytorialnego i innych podmiotów w sprawach dotyczących gospodarki finansowej, tj. w sprawach objętych nadzorem i kontrolą Izby – udzielono w 2007 r. 69 pisemnych odpowiedzi, opracowanych przez członków Kolegium i Naczelnika WIAS.

*Szczegółową informację o zakresie udzielonych w 2007 r. pisemnych wyjaśnień przedstawiono w zestawieniu nr 4.*

W 2007 r. – w zakresie szerszym niż w latach ubiegłych – prowadzono bezpośrednie doradztwo i instruktaż w sprawach objętych nadzorem i kontrolą Izby. Wzrost liczby spraw wymagających dodatkowych uzgodnień był wynikiem zwiększenia obowiązków sprawozdawczych j.s.t., realizowanych za pośrednictwem regionalnych izb obrachunkowych (nowe wzory sprawozdań

budżetowych, nowe wzory sprawozdań finansowych, nowe wzory sprawozdań w zakresie operacji finansowych, nowe wzory sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej).

Doradztwo w sprawie obowiązujących przepisów, dotyczących kompetencji, zasad, trybu, procedur, zakresu spraw podlegających uregulowaniu w podejmowanych uchwałach prowadzili członkowie Kolegium

Doradztwa w sprawach dotyczących sposobu ujmowania i klasyfikowania dochodów i wydatków oraz sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych udzielali specjaliści WIAS (pracownicy merytoryczni).

Doradztwo w sprawach dotyczących ewidencji procesów finansów publicznych prowadziła na bieżąco Pani Lucyna Hanus – członek Kolegium.

Bieżący instruktaż w sprawach sposobu sporządzania i przekazywania elektronicznych wersji sprawozdań, w tym w systemie BeSTi@ zapewniali specjaliści WIAS ds. informacji i informatyzacji.

Prowadzenie doradztwa i instruktażu w kontrolowanych jednostkach należało do stałych elementów kontroli, wykonywanych przez inspektorów WKGF. Udokumentowaniem prowadzonego przez Izbę w 2007 r. doradztwa w zakresie praktycznego stosowania przepisów są zredagowane odpowiedzi, komunikaty i opracowane materiały szkoleniowe.

## **7. Przygotowanie i przekazywanie informacji dotyczących zmian stanu prawnego i wyników realizacji procesów finansów publicznych w j.s.t. (§ 5 pkt 6 rozporządzenia).**

W wykonywaniu zadań dotyczących zmian stanu prawnego, ponad przekazywanie informacji w formie opracowanych materiałów szkoleniowych, Izba dodatkowo komunikowała nadzorowane j.s.t. za pośrednictwem strony internetowej i poczty elektronicznej o zakresie wprowadzonych zmian, w tym dotyczących stosowania klasyfikacji budżetowej oraz sposobu sporządzania i przekazywania sprawozdań o pomocy publicznej. W zakresie informowania o wynikach realizacji procesów finansów publicznych, opracowano i upowszechniono analizę wykonania budżetów za rok 2006.

Na stronie internetowej Izby zamieszczono:

- 1) przekazane Izbie wyjaśnienia Ministerstwa Finansów, w tym Sekretarza Stanu i Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego dotyczące interpretacji przepisów ustawy o finansach publicznych i stosowania klasyfikacji budżetowej,
- 2) informacje o zamieszczeniu na stronach internetowych odpowiednich urzędów (Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi, Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów) komunikatów w sprawach dotyczących sporządzania i przekazywania sprawozdań o pomocy publicznej, a także informacje o komunikatach zamieszczonych na stronie internetowej regionalnych izb obrachunkowych,
- 3) dodatkowe informacje o treści przekazanych do j.s.t. komunikatów własnych w sprawie sposobu sporządzania i przekazywania sprawozdań w zakresie operacji finansowych, w tym dotyczących dostępności opracowanych przez Izbę szablonów sprawozdań Rb-UZ i Rb-UN oraz informacje dotyczące organizowanych przez Izbę szkoleń,
- 4) kwartalne zestawienia danych z wykonania procesów finansów publicznych przez nadzorowane jednostki samorządu terytorialnego, sporządzone na podstawie sprawozdań budżetowych,
- 5) analizę: "Wykonanie budżetów w jednostkach samorządu terytorialnego województwa dolnośląskiego za rok 2006", sporządzoną przez specjalistów WIAS.

W 2007 r. treść komunikatów, przekazywanych do poszczególnych jednostek, w tym pocztą elektroniczną w większości przypadków dotyczyła

sposobu wypełnienia obowiązków sprawozdawczych w zakresie pomocy de minimis w rolnictwie.

#### **8. Przygotowanie na prośbę upoważnionych organów i instytucji informacji dotyczących sytuacji finansowej j.s.t. (§ 5 pkt 4 rozporządzenia).**

Wykonanie tych zadań w 2007 r. dotyczyło zarówno opracowania zestawień zbiorczych i informacji szczegółowych na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych j.s.t., jak i przeprowadzenia dodatkowych badań, celem pozyskania z nadzorowanych jednostek dodatkowych informacji dotyczących ich organizacji i funkcjonowania.

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

- 1) ustalenie liczby zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych (w tym liczby osób zatrudnionych w tych jednostkach), liczby samorządowych funduszy celowych, liczby samorządowych instytucji kultury, liczby samorządowych sp zoz, a także liczby fundacji i stowarzyszeń, których jednostka samorządu terytorialnego jest członkiem i liczby tychże, które realizują zadania j.s.t. – badanie przeprowadzono na wniosek Sekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów, a opracowane wyniki badań przekazano 19 stycznia 2007 r.,
- 2) ustalenia sposobu i terminów przekazywania sprawozdań budżetowych przez jednostki organizacyjne j.s.t., formy prowadzenia ewidencji w tych jednostkach, stopnia ich wyposażenia w sprzęt komputerowy, stopnia zainteresowania wdrożeniem programów pilotażowych i prowadzenia doradztwa dla innych jednostek – badanie przeprowadzono na wniosek Sekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów, a otrzymane z j.s.t. elektroniczne wersje odpowiedzi na ankietę przekazano 21 grudnia 2007 r.

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

#### **9. Przygotowanie do ogłoszenia na stronie BIP informacji dotyczących sprawowania nadzoru i kontroli (§ 5 pkt 7 rozporządzenia).**

Na stronie BIP Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu udostępniono w 2007 roku:

- 1) 99 uchwał Kolegium Izby, z tego 16 podjętych w 2006 r. i 83 podjęte w 2007 r., w tym uchwała nr 39/2007 w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno szkoleniowej za 2006 rok i nr 40/2007 w sprawie przyjęcia sprawozdania z rocznego wykonania ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w tym planu kontroli za 2006 rok,
- 2) 100 wystąpień pokontrolnych, w tym 73 wystąpienia pokontrolne zredagowane w 2007 roku.

Aktualizacji strony BIP dokonano także w zakresie danych podmiotowych.

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

W 2007 r. w rejestrze wniosków o udostępnienie informacji publicznej na wniosek ujęto – 7 przypadków, z których 1 (wniosek o zbadanie uchwały w sprawie trybu udzielania dotacji szkole niepublicznej) został wycofany przez wnioskującego.

Wnioski o udostępnienie informacji w 2 przypadkach dotyczyły udostępnienia protokołów i wyników przeprowadzonych kontroli gospodarki finansowej (gminy Lewin Kłodzki i Wałbrzyskiego Związku WiK), w 1 przypadku udostępnienia protokołu z posiedzenia Kolegium, w 4 przypadkach uzyskania stanowiska Izby w określonej sprawie (oceny kwalifikacji, oceny zasadności

ukarania upomnieniem, czy też oceny zgodności z prawem i podstawy prawnej podejmowania uchwał w sprawie udzielania dotacji dla szkół i przedszkoli niepublicznych).

Informację opracowały lub informacji udzieliły: w 2 przypadkach Naczelnik WKGF, w 2 przypadkach Naczelnik WIAS, w 2 przypadkach Gabinet Prezesa, w 1 przypadku Prezes Izby.

Zmniejszenie liczby przypadków występowania z wnioskiem o udzielenie informacji publicznej było efektem publikowania na stronie Izby kwartalnej informacji zbiorczej o wykonaniu budżetów przez poszczególne j.s.t. (informacji szczegółowej, poczynając od danych za III. kw. 2007 r.) oraz szczegółowych informacji zawartych w sprawozdaniach z działalności Izby i w wystąpieniach pokontrolnych – na stronie BIP.

### **11. Przygotowanie na wniosek j.s.t. aplikujących o dofinansowanie projektów ze środków UE informacji stanowiących załącznik do składanych wniosków.**

W 2007 r. na wniosek organów jednostek samorządu, występujących o przyznanie dofinansowania na projekty realizowane w ramach Programu Operacyjnego wykorzystania środków w ramach Mechanizmów Finansowych (EOG i Norweskiego) oraz na projekty w ramach INTERREG III A – przygotowano i przekazano 60 informacji, dotyczących poziomu wykonanych budżetu i charakteru opinii składu orzekającego o sprawozdaniu z jego wykonania (w 2006 r. przygotowano 85 informacji). Zespół Zamiejscowy w Jeleniej Górze przygotował i wydał 12 informacji, w Legnicy 15, w Wałbrzychu 8, w siedzibie Izby wydano 25 informacji, wszystkie w układzie wzorów określonych przez Instytucję Zarządzającą.

### **12. Opracowanie informacji przeznaczonych do publikacji.**

W 2007 r. pracownicy Izby uczestniczyli w przygotowaniu: opracowań do miesięcznika "Finanse Komunalne", publikowanych w:

- nr 1-2/2007 i nr 3/2007 w części Budżet: "Ewidencja zaangażowania wydatków współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej" i "Rachunkowość projektów finansowanych pożyczką z budżetu państwa na prefinansowanie" (Lucyna Hanus – członek Kolegium),
- nr 5/2007, nr 6/2007, nr 7-8/2007 i nr 11/2007 w części Dylematy, w sprawach dotyczących: odpowiedzialności za nierozliczenie przekazanej dotacji, nadwyżki operacyjnej, limitów zadłużenia j.s.t., prezentowania wyników w bilansie budżetu (Lucyna Hanus – członek Kolegium i Elżbieta Jerzmańska –Naczelnik WIAS),
- aktualizacji pozycji wydawniczej: „Rachunkowość w oświacie – praktyczny poradnik dla publicznych jednostek oświaty” (Oficyna Wydawnicza "VULCAN"),
- w opracowaniu tekstów do miesięcznika służb finansowo-księgowych – "Finanse publiczne" w zakresie spraw objętych nadzorem i kontrolą regionalnych izb obrachunkowych,
- w opracowaniu materiałów konferencyjnych VIII Dolnośląskiego Forum Samorządu Terytorialnego.

**Kontrole przeprowadzone w 2007 roku  
przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu**

**Zespół w Jeleniej Górze**

<b>Lp</b>	<b>Nazwa gminy</b>	<b>Rodzaj kontroli</b>	<b>Termin rozpoczęcia</b>	<b>Termin zakończenia</b>
<b>Kontrole planowane</b>				
1	UM Jelenia Góra	<b>kompleksowa</b>	12.12.2006	28.02.2007
2	UG Janowice Wielkie	<b>kompleksowa</b>	08.01.2007	28.02.2007
3	UMG Leśna	<b>kompleksowa</b>	19.03.2007	01.06.2007
4	Szkoła Podstawowa w Smolniku gmina Leśna*	problemowa	19.03.2007	01.06.2007
5	UM Świeradów Zdrój	<b>kompleksowa</b>	19.03.2007	01.06.2007
6	Przedszkole Miejskie w Świeradowie Zdroju*	problemowa	19.03.2007	01.06.2007
7	UG Kamienna Góra	<b>kompleksowa</b>	19.03.2007	01.06.2007
8	Zespół Obsługi Placówek Oświatowych Gminy Kamienna Góra*	problemowa	19.03.2007	01.06.2007
9	UG Marciszów	<b>kompleksowa</b>	19.03.2007	01.06.2007
10	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Marciszowie*	problemowa	07.05.2007	18.05.2007
11	UG Sulików	<b>kompleksowa</b>	12.06.2007	27.07.2007
12	Przedszkole Publiczne w Sulikowie*	problemowa	23.07.2007	27.07.2007
13	UG Stara Kamienica	<b>kompleksowa</b>	12.06.2007	03.08.2007
14	Szkoła Podstawowa w Wojcieszycach gmina Stara Kamienica*	problemowa	23.07.2007	02.08.2007
15	UMG Pieńsk	<b>kompleksowa</b>	12.06.2007	03.08.2007
16	Przedszkole Publiczne w Pieńsku*	problemowa	01.08.2007	07.08.2007
17	UMG Nowogrodziec	<b>kompleksowa</b>	10.09.2007	26.11.2007
18	MG OPS w Nowogrodźcu*	problemowa	19.11.2007	23.11.2007
19	UGM Węglińiec	<b>kompleksowa</b>	10.09.2007	26.11.2007
20	Miejskie Przedszkole Publiczne w Węglińcu*	problemowa	19.11.2007	23.11.2007
21	UM Karpacz	<b>kompleksowa</b>	05.09.2007	23.11.2007
22	Muzeum Zabawek w Karpaczu**	problemowa	06.09.2007	21.09.2007
23	Filharmonia Dolnośląska w Jeleniej Górze**	problemowa	03.10.2007	06.11.2007

24	UG Czarny Bór	<b>kompleksowa</b>	12.06.2007	27.07.2007
25	Ośrodek Pomocy społecznej w Czarnym Borze*	problemowa	16.07.2007	27.07.2007

\* kontrole problemowe prowadzone w ramach kontroli kompleksowych;

\*\* kontrole problemowe prowadzone w ramach kontroli koordynowanych – instytucje kultury.

### Zespół w Legnicy

Lp	Nazwa gminy	Rodzaj kontroli	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia
<b>Kontrole planowane</b>				
1	UG Legnickie Pole	<b>kompleksowa</b>	25.01.2007	17.04.2007
2	UG Żukowice	<b>kompleksowa</b>	15.02.2007	27.04.2007
3	UG Jerzmanowa	<b>kompleksowa</b>	15.02.2007	27.04.2007
4	UMG Chocianów	<b>kompleksowa</b>	08.05.2007	24.07.2007
5	Miejski zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Chocianowie*	problemowa	23.05.2007	06.06.2007
6	UG Lubin	<b>kompleksowa</b>	08.05.2007	24.07.2007
7	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubinie*	problemowa	11.06.2007	22.06.2007
8	UG Gromadka	<b>kompleksowa</b>	15.05.2007	24.07.2007
9	Zespół Szkół w Gromadce*	problemowa	28.05.2007	11.06.2007
10	UG Warta Bolesławiecka	<b>kompleksowa</b>	10.09.2007	22.10.2007
11	Zakład Gospodarki Komunalnej Warta Bolesławiecka*	problemowa	18.10.2007	22.10.2007
12	UG Zagrodno	<b>kompleksowa</b>	10.09.2007	22.10.2007
13	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zagrodnie*	problemowa	08.10.2007	15.10.2007
14	UMG Polkowice	<b>kompleksowa</b>	30.08.2007	21.09.2007
15	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Polkowicach	problemowa	15.10.2007	26.10.2007
16	Klub Sportowy „Górnik” Polkowice ***	problemowa	09.10.2007	15.10.2007
17	UM Jawor	<b>kompleksowa</b>	08.11.2007	22.02.2008
18	MOPS Jawor*	problemowa	12.02.2008	21.02.2008
19	UG Paszowice	<b>kompleksowa</b>	08.11.2007	21.12.2007
20	UM Lubin	<b>kompleksowa</b>	08.11.2007	12.03.2008
21	Przedszkole Miejskie Nr 6 w Lubinie *	problemowa	30.01.2008	13.02.2008

\* kontrole problemowe prowadzone w ramach kontroli kompleksowych;

\*\*\* kontrole problemowe prowadzone w ramach kontroli koordynowanych – dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

**Zespół w Wałbrzychu**

Lp	Nazwa gminy	Rodzaj kontroli	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia
<b>Kontrole planowane</b>				
1	UM Wałbrzych	<b>kompleksowa</b>	14.12.2006	28.02.2007
2	UM Polanica Zdrój	<b>kompleksowa</b>	19.03.2007	26.06.2007
3	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Polanicy Zdroju*	problemowa		26.06.2007
4	UG Nowa Ruda	<b>kompleksowa</b>	10.04.2007	22.06.2007
5	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Rudzie*	problemowa	10.04.2007	22.06.2007
6	UM Boguszów Gorce	<b>kompleksowa</b>	23.04.2007	22.06.2007
7	Szkoła Podstawowa Nr 1 Boguszów Gorce*	problemowa	23.04.2007	22.06.2007
8	UMG Głuszycy	<b>kompleksowa</b>	25.07.2007	12.10.2007
9	Przedszkole nr 1 w Głuszycy*	problemowa		11.10.2007
10	UG Walim	<b>kompleksowa</b>	06.08.2007	05.10.2007
11	Gimnazjum Publiczne w Walimiu*	<b>problemowa</b>	24.09.2007	05.10.2007
12	UG Stoszowice	<b>kompleksowa</b>	08.08.2007	05.11.2007
13	OPS w Stoszowicach*	<b>problemowa</b>	27.08.2007	30.09.2007
14	UM Kłodzko	<b>kompleksowa</b>	23.10.2007	25.01.2008
15	Gimnazjum Publiczne w Kłodzku*	problemowa		24.01.2008
16	UG Kłodzko	<b>kompleksowa</b>	05.11.2007	25.01.2008
17	UM Nowa Ruda	<b>kompleksowa</b>	23.11.2007	08.02.2008
18	MOK Nowa Ruda*	problemowa	02.01.2008	15.01.2008
19	UM Kłodzko***	problemowa	23.10.2007	31.10.2007
20	Muzeum Papiernictwa w Dusznikach Zdroju**	problemowa	06.11.2007	30.11.2007
21	Komenda Hufca ZHP Kłodzko***	problemowa	30.10.2007	06.11.2007
22	Związek Harcerstwa Polskiego – Komenda Chorągwi Dolnośląskiej Wrocław***	problemowa	31.10.2007	05.11.2007

\* kontrole problemowe prowadzone w ramach kontroli kompleksowych;

\*\* kontrole problemowe prowadzone w ramach kontroli koordynowanych – instytucje kultury;

\*\*\* kontrole problemowe prowadzone w ramach kontroli koordynowanych – dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.



**Zespół we Wrocławiu**

<b>Lp</b>	<b>Nazwa gminy</b>	<b>Rodzaj kontroli</b>	<b>Termin rozpoczęcia</b>	<b>Termin zakończenia</b>
<b>Kontrole planowane</b>				
1	UMG Oborniki Śląskie	<b>kompleksowa</b>	08.01.2007	23.03.2007
2	UM Oleśnica	<b>kompleksowa</b>	08.01.2007	02.03.2007
3	Szkoła Podstawowa we Wszechświęcie gmina Oleśnica*	problemowa	19.03.2007	01.06.2007
4	UM Oława	<b>kompleksowa</b>	04.01.2007	02.03.2007
5	UG Jordanów Śląski	<b>kompleksowa</b>	01.02.2007	16.04.2007
6	UG Łagiewniki	<b>kompleksowa</b>	01.02.2007	16.04.2007
7	UMG Bierutów	<b>kompleksowa</b>	19.03.2007	01.06.2007
8	Zarząd Oświaty Samorządowej gmina Bierutów*	problemowa	14.05.2007	18.05.2007
9	UG Oleśnica	<b>kompleksowa</b>	19.03.2007	01.06.2007
10	UMG Brzeg Dolny	<b>kompleksowa</b>	04.04.2007	22.06.2007
11	Zespół Obsługi Ekonomicznej Oświaty Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Brzegu Dolnym*	problemowa	04.04.2007	22.06.2007
12	UMG Góra	<b>kompleksowa</b>	25.04.2007	29.06.2007
13	Ośrodek Kultury Fizycznej w Górze*	problemowa	14.05.2007	18.05.2007
14	UM Żmigród	<b>kompleksowa</b>	25.04.2007	29.06.2007
15	Miejska Biblioteka Publiczna we Wrocławiu**	problemowa	13.06.2007	06.07.2007
16	UMG Syców	<b>kompleksowa</b>	16.07.2007	21.09.2007
17	Gimnazjum im. J. Pawła II w Sycowie*	problemowa	20.08.2007	10.09.2007
18	UG Dziadowa Kłoda	<b>kompleksowa</b>	24.07.2007	21.09.2007
19	Gimnazjum w Dziadowej Kłodzie*	problemowa	27.07.2007	24.08.2007
20	UM Ziębice	<b>kompleksowa</b>	01.08.2007	05.10.2007
21	M-G OPS Ziębice*	problemowa	17.09.2007	05.10.2007
22	UG Ciepłowody	<b>kompleksowa</b>	06.08.2007	17.10.2007
23	Zespół Szkół Samorządowych w Ciepłowodach*	problemowa	05.09.2007	05.10.2007
24	TSSR „POLONIA” Trzebnica***	problemowa	22.10.2007	26.10.2007
25	UMG Trzebnica	<b>kompleksowa</b>	27.08.2007	09.11.2007
26	Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Trzebnicy*	problemowa	01.10.2007	31.10.2007
27	UG Mściwojów	<b>kompleksowa</b>	19.11.2007	31.01.2008

28	Zakład Gospodarki Komunalnej w Mściwojowie*	problemowa	21.01.2008	15.02.2008
29	UG Jemielno	<b>kompleksowa</b>	05.11.2007	17.01.2008
30	Gminna Biblioteka Publiczna w Jemielnie**	problemowa	07.11.2007	26.11.2007
31	UMG Wiązów	<b>kompleksowa</b>	22.10.2007	21.12.2007
32	Zakład Gospodarki Komunalnej w Wiązowie*	problemowa	12.11.2007	21.12.2007
33	Legnickie Centrum Kultury**	problemowa	04.10.2007	31.10.2007
34	UM Kowary	<b>kompleksowa</b>	19.11.2007	31.01.2008
35	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Kowarach*	problemowa	04.12.2007	18.01.2008

\* kontrole problemowe prowadzone w ramach kontroli kompleksowych;

\*\* kontrole problemowe prowadzone w ramach kontroli koordynowanych – instytucje kultury;

\*\*\* kontrole problemowe prowadzone w ramach kontroli koordynowanych – dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

**Szkolenia przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego  
przeprowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2007 roku**

Lp.	Data i miejsce	Program szkolenia	Imię i nazwisko wykładowcy	Liczba		Uczestnicy szkolenia
				godz.	uczestników	
1	2	3	4	5	6	7
1.	16.01.2007 (Urząd Gminy Żórawina)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Zasady finansów publicznych, w tym zasady prowadzenia gospodarki finansowej.</li> <li>- Konstrukcja budżetu gminy i jego wykonywanie.</li> <li>- Kompetencje organów gminy w zakresie gospodarki finansowej.</li> <li>- Kontrola wykonywania budżetu.</li> <li>- Możliwość pozyskiwania środków finansowych na realizację zadań gminy, w tym granice zaciągania zobowiązań finansowych.</li> </ul>	Magdalena Smaga St. Specjalista WIAS	3	13	Radni gminy Żórawina, skarbnik i sekretarz gminy
2.	20.01.2007 (Urząd Miejski w Głogowie)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Uchwalenie budżetu jst z uwzględnieniem długu publicznego.</li> <li>- Zasady prowadzenia gospodarki finansowej gminy i powiatu w toku wykonywania budżetu.</li> <li>- Instytucja absolutorium.</li> <li>- Rola Komisji Rewizyjnej.</li> </ul>	Grażyna Sikacz Członek Kolegium	3	45	Radni miasta Głogów i powiatu głogowskiego
3.	20.02.2007 (Urząd Gminy Ciepłowody)	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. Procedura uchwalania budżetu gminy.</li> <li>4. Instytucja absolutorium i etapy procesu udzielenia absolutorium.</li> <li>5. Kompetencje organów gminy w zakresie gospodarki finansowej.</li> </ol>	Henryk Kamieniecki Członek Kolegium	2	13	Radni gminy Ciepłowody, sekretarz gminy
4.	22.02.2007 (Polanica Zdrój)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zasady finansów publicznych i zasady gospodarki finansowej.</li> <li>2. Ustawowo określona właściwość organów jednostek samorządu terytorialnego w procesie uchwalania budżetu</li> <li>3. Zakres uchwały budżetowej.</li> <li>4. Kontrola i ocena wykonywania budżetu (procedura absolutoryjna).</li> </ol>	Henryk Kamieniecki Członek Kolegium	3	33	Radni miasta Wrocławia

5.	9.03.2007 (Polanica Zdrój)	1. Gospodarowanie środkami publicznymi. 2. Zaciągania zobowiązań granice zadłużenia jst 3. Instytucja absolutorium.	Teresa Kosińska St. Specjalista WIAS	3	17	Radni miasta Żarów, skarbnik, sekretarz gminy
6.	19.02.2007 (Wrocław)	1. Zmiana ustawy o finansach publicznych Zasady prowadzenia gospodarki finansowej w JST. 2. Zmiany zasad gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej. 3. Zapewnienie kontroli danych wykazanych w jednostkowych sprawozdaniach budżetowych sporządzanych po raz pierwszy za rok 2006.	Lucyna Hanus Członek Kolegium, Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	5 1	70	Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez Z.Z. w Jeleniej Górze i Wałbrzychu
7.	20.02.2007 (Wrocław)	4. Struktura sprawozdania finansowego i wzajemne powiązania, Sposoby kontroli poprawności sporządzenia sprawozdań finansowych.	Lucyna Hanus Członek Kolegium, Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	5 1	61	Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez Z.Z. w Legnicy
8.	21.02.2007 (Wrocław)		Lucyna Hanus Członek Kolegium, Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	5 1	67	Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez RIO we Wrocławiu

9.	15-16.10.2007 (Kudowa Zdrój)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zakres projektowanych i uchwalanych budżetów w obowiązującym stanie prawnym i w świetle zapowiadanych zmian w systemie finansów publicznych.</li> <li>2. Uchwalanie budżetu i dokonywanie jego zmian w rozstrzygnięciach organu nadzoru i w orzecznictwie sądów administracyjnych.</li> <li>3. Wybrane problemy rachunkowości – zamknięcie ksiąg jednostek likwidowanych, zapowiadane zmiany w ustawie o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych w zakresie sprawozdań finansowych, uwagi do bilansu budżetu.</li> <li>4. Sprawy bieżące - zmiany w klasyfikacji budżetowej, system wdrażania funduszy strukturalnych w nowym okresie programowania, granice zadłużenia i zdolność kredytowa JST, wyniki bieżących kontroli sprawozdań budżetowych.</li> </ol>	Lucyna Hanus Członek Kolegium	3	102	Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez Z.Z. w Jeleniej Górze i Z.Z. w Legnicy.
			Elżbieta Piekarska Członek Kolegium	3		
			Lucyna Hanus Członek Kolegium	2		
			Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS, Joanna Przybysz specjalista WIAS	3 1		
10.	16-17.10.2007 (Kudowa Zdrój)		j.w.	12	101	Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez RIO we Wrocławiu i przez Z.Z. w Wałbrzychu
11.	22.10.2007 (Czerna g. Żukowice)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zasady prowadzenia samodzielnej gospodarki finansowej na podstawie budżetu</li> <li>2. Kompetencje organów gminy i zakres nadzoru w zakresie spraw finansowych</li> </ol>	Grażyna Sikacz Członek Kolegium	3	25	Radni powiatu głogowskiego i członkowie zarządu, wójtowie gmin Głogów i Jerzmanowa
		<b>Ogółem: przedstawicieli jst pracowników RIO</b>		<b>59</b>	<b>547 14</b>	

**Udział pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu  
w konferencjach, seminariach i naradach szkoleniowych organizowanych w 2007 roku.**

Lp.	Data i miejsce	Organizator	Program szkolenia	Imię i nazwisko wykładowcy	Uczestnicy szkolenia
1	2	3	4	5	6
1.	22.01.2007 (Opole)	RIO Opole	Techniki planowania i przeprowadzania kontroli w praktyce – doświadczenia NIK, które można wykorzystać w trakcie kontroli przeprowadzonych przez rio 1. Analiza przedkontrolna. 2. Prowadzenie kontroli.	Roman Furtak Dyrektor Delegatury NIK w Zielonej Górze	Stanisława Olejnik Z-ca Naczelnika WKGF, Izabela Motowilczuk, Maria Kołtowska, Alicja Gromadowska, Jacek Kowalski
2.	23-25.01.2007 (Supraśl)	RIO Białystok	Szkolenie Naczelników i Zastępców Naczelników WIAS 1. Omówienie zmian w ustawie o finansach publicznych. 2. Omówienie koncepcji i zakresu raportu z działalności RIO w 2007 r. 3. Omówienie programu PROTON i dyskusja nad elektronicznym obiegiem dokumentów w izbach. 4. Sprawy bieżące.	Tadeusz Dobek Prezes RIO Bydgoszcz, Mieczysław Kłupczyński Prezes RIO Poznań	Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS, Maciej Bąk Z-ca Naczelnika WIAS
3.	6-9.02.2007 (Wrocław)	RIO Wrocław	Szkolenie dla Naczelników i Zastępców Naczelników WKGF – Opracowanie instrukcji stosowania standardów planowania i przygotowania kontroli prowadzonych przez RIO w oparciu o wytyczne przygotowane przez RIO w Katowicach. – Przyjęcie instrukcji zawierającej zasady prezentacji rezultatów finansowych kontroli w “Wykazach nieprawidłowości”, na podstawie projektu przedstawionego przez RIO w Białymstoku. – Zapoznanie się ze wstępnymi wynikami kontroli gospodarki finansowej związków międzygminnych (RIO Katowice).	Ewa Koszela RIO Opole, Dariusz Renczyński RIO Białystok, Andrzej Guc RIO Lublin	Maria Komarnicka Naczelnik WKGF, Stanisława Olejnik Z-ca Naczelnika WKGF, 25 gości z innych RIO
4.	5-6.03.2007 7-8.03.2007 (Warszawa)	MSWiA Warszawa	Wzmacnianie działań antykorupcyjnych w Polsce – szkolenie dla pracowników rio w ramach programu Transition Facility 2004.		Izabela Motowilczuk Gł. Inspektor WKGF, Ewa Pudło Członek Kolegium

5.	14-16.03.2007 (Wrocław)	RIO Wrocław	<p>Szkolenie dla inspektorów WKGF</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zasady korzystania z dokumentów gromadzonych w WIAS oraz przygotowanie dokumentacji związanej z przeprowadzaną kontrolą.</li> <li>2. Wybrane problemy dotyczące dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.</li> <li>3. Naruszenie dyscypliny finansów publicznych stwierdzone na podstawie zapisów księgowych.</li> <li>4. Wybrane problemy ewidencji i sprawozdawczości finansowej.</li> <li>5. Bilans z wykonania budżetu oraz metody obliczania wolnych środków.</li> <li>6. Procedury postępowania na etapie przygotowania programu kontroli jednostki</li> <li>7. Procedury postępowania kontrolnego i pokontrolnego.</li> </ol>	Wojciech Kańczuga Specjalista WIAS, Lucyna Hanus Członek Kolegium, Maria Komarnicka Naczelnik WKGF, Stanisława Olejnik Z-ca Naczelnika WKGF	Naczelnik WKGF, Z-ca Naczelnika WKGF, 36 inspektorów WKGF, 3 specjalistów WIAS
6.	30.03.2007 Wrocław	MF Dep. Koordynacji Kontroli Finansowej i Audytu Wew.	Seminarium dla Kierowników JSFP z zakresu zarządzania ryzykiem w jednostce sektora finansów publicznych (4 jednodniowe seminaria organizowane w trakcie 2007 r.)		Stanisława Olejnik Z-ca Naczelnika WKGF
7.	16-19.04.2007 (Ustroń)	RIO Katowice	<p>Narada dla członków Komisji Koordynacji Kontroli Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych oraz naczelników i zastępców WKGF</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Omówienie wyników kontroli koordynowanej - Zadłużenie JST.</li> <li>– Przedstawienie propozycji zmian do programu “Nieprawidłowości” wynikających ze zmiany przepisów prawa.</li> <li>– Omówienie zakresu kontroli związków jednostek samorządu terytorialnego.</li> <li>– Nowe instytucje Prawa Zamówień publicznych.</li> </ul>		Stanisława Olejnik Z-ca Naczelnika WKGF, Wiesława Grajek Gł. Inspektor WKGF
8.	22-24.04.2007 (Jachranka)	Główny Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych	<p>Szkolenie dla rzeczników dyscypliny finansów publicznych</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Założenia nowego projektu ustawy o finansach publicznych.</li> <li>2. Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w procesie naprawy finansów publicznych.</li> <li>3. Formalna i merytoryczna poprawność wniosków o ukaranie i odwołań, składanych przez rzeczników dyscypliny finansów publicznych.</li> <li>4. Zasady oraz procedura udzielania pomocy ze środków UE, przepływy środków, kontrola ich wykorzystania i skutki stwierdzenia nieprawidłowości przy wykorzystaniu tych środków.</li> </ol>	Główny Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych Tomasz Szablowski, Członek GKO, Przedstawiciele MRR i MF	Lucyna Hanus, Maria Sasińska, Z-cy Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych
9.	26.04.2007 (Wrocław)	RIO Wrocław	<p>Narada szkoleniowa pracowników WIAS</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Sprawozdania finansowe jednostek organizacyjnych (jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych).</li> <li>– Bilans budżetu.</li> </ul>	Lucyna Hanus Członek Kolegium	Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS, 20 pracowników

10.	21-23.05.2007 (Krynica)	RIO Kraków	Seminarium szkoleniowe dla głównych księgowych i kierowników biur rio 5. Zasady włączania dysponentów III stopnia do pracy w systemie "Trezor". 6. Omówienie bieżących problemów związanych ze sporządzaniem sprawozdań budżetowych w roku 2007. 7. Audyt wewnętrzny. 8. Nowelizacja ustawy Prawo zamówień publicznych.	Grażyna Król, Krystyna Chrobak, MSWiA: Jadwiga Nowakowska, RIO Warszawa, M. Winiarz RIO Kraków	Józefa Godawa- Laszczak Kierownik Biura, Urszula Grega Z-ca Kierownika, Zofia Szott Gł. Księgowa
11.	23-25.05.2007 (Gdańsk)	RIO Gdańsk	Narada naczelników WIAS 4. Redakcja tekstu sprawozdania z działalności RIO i wykonania budżetu przez jst w 2006 r. 5. Omówienie problemów dotyczących obsługi sprawozdań z zakresu operacji finansowych oraz sprawozdań o pomocy publicznej.		Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS
12.	31.05- 1.06..2007 (Katowice)	MSWiA KRRIO RIO Katowice	Konferencja „W trosce o wspólne dobro: nadzór, kontrola i audyt w miastach”		Prezes Bogdan Cybulski, Stanisława Olejnik Z-ca Naczelnika WKGF
13.	24-26.05.2007 (Korytnica)	RIO Kielce	Seminarium dla Członków Kolegium Regionalnych Izb Obrachunkowych 3. Udzielanie pożyczek z budżetu jst w rozstrzygnięciach nadzorczych RIO. 4. Opłata skarbową jako przedmiot nadzoru RIO. 5. Udzielenie dotacji z budżetu jst – wybrane zagadnienia. 6. Aktualne problemy z zakresu nadzoru gospodarki finansowej jst i badania sprawozdań finansowych. 7. Zakres zastosowania przez rady gmin przepisów unijnych przy wprowadzaniu zwolnień od podatków od nieruchomości (dot. Przedsiębiorców), w szczególności swobodnego przepływu pracowników (wg art.39 Traktatu WU). 8. Najważniejsze rozwiązania prawne w nowelizacji ustawy "Prawo zamówień publicznych". 9. Informacja o stanie mienia komunalnego w świetle działalności opiniodawczej regionalnych izb obrachunkowych. 10. Planowanie przychodów zwrotnych w budżecie nadwyżkowym. 11. Omówienie zmian w ustawie o finansach publicznych.	Tomasz Czajkowski Prezes UZP, Jacek Sadowy Nacz. Wydz. Opinii i Spraw Sądowych, Zdzisława Wasażnik, Emilia Garbala, Barbara Potocka, Dyrektorzy Departamentów MF, Członkowie Kolegium: RIO Opole, RIO Rzeszów, RIO Lublin, RIO Kielce	Prezes Bogdan Cybulski, Członkowie Kolegium RIO Wrocławiu (10 osób)
14.	19-21.09.2007 (Sandomierz)	RIO Kielce	Narada szkoleniowa Naczelników i Zastępców Naczelników WKGF 1. Realizacja kontroli w zakresie instytucji kultury. 2. Prezentacja programu kontroli koordynowanej gospodarki SP ZOZ. 3. Dotacje przedmiotowe do usług komunalnych realizowanych przez jednostki organizacyjne gminy. 4. Formy oddawania nieruchomości gminnych we władanie osobom trzecim. 5. Omówienie bieżących problemów dotyczących ewidencjonowania i ujmowania skutków finansowych wyników kontroli.	Adolf Waśniowski RIO Opole, P. Walczak RIO Łódź, E. Szczerba RIO Kielce, J. Paško RIO Rzeszów, Dariusz Renczyński RIO Białystok	Stanisława Olejnik Z-ca Naczelnika WKGF



15.	7-9.11.2007 (Murzasichle)	Państwowa Agencja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	Ogólnopolska narada przedstawicieli Regionalnych Izb Obrachunkowych i Urzędów Wojewódzkich dotycząca realizacji i finansowania przez samorządy gminne zadań z zakresu rozwiązywania problemów alkoholowych.		Stanisława Olejnik Z-ca Naczelnika WKGF
16.	9-11.10.2007 (Podlesice)	RIO Katowice	Narada Naczelników i Zastępców Naczelników WIAS 1. Zastosowanie klasyfikacji budżetowej w gospodarce pozabudżetowej i zasady sporządzania sprawozdań z wykonania planów tych jednostek. 2. Nadwyżka operacyjna instrumentem oceny zdolności kredytowej jst.. 3. Zarządzanie budżetami jst – Besti@ – aktualizacja programu.	Przedstawiciele MF Dep. Finansów Samorządu Terytorialnego, Elżbieta Jerzmańska RIO Wrocław, Adam Głębski RIO Łódź	Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS
17.	18-20.10.2007 (Jugowice)	RIO Wrocław	Szkolenie pracowników z zakresu udzielania pierwszej pomocy	Grupa Ratownictwa Medycznego Marek Brodzki	93 pracowników
			<b>Ogółem pracownicy RIO Wrocław</b>		<b>RIO Wrocław – 191 innych RIO – 25</b>

### Działalność informacyjna Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w 2007 roku

Zagadnienia	Interpretacje i wyjaśnienia na pytania bezpośrednio zainteresowanych w sprawach				Interpretacje z inicjatywy Izby	Razem
	Gmin	Powiatów	Woj. Samorząd.	Innych podmiotów		
<b>Ustrój samorządu</b>	4			2	4	10
	5. rola organu wykonawczego w procedurze uchwalania budżetu; 6. procedura absolutoryjna i ustalanie wyników głosowania; 7. statut związku gmin, a prawo do wykonywania zadań nieujętych w statucie; 8. rola i zakres uprawnień kontrolnych rady – zasady zlecania i rozliczania podróży służbowych organu wykonawczego; 9. zasady wynagradzania i nawiązywania stosunku pracy z pracownikiem samorządowym; 10. podstawy i ograniczenia prawne w prowadzeniu działalności gospodarczej przez radnego; 11. zasady i tryb wnoszenia skargi do sądu administracyjnego.					
<b>Finanse publiczne</b>	10	2		4		16
	12. kredyt kupiecki, zobowiązania wymagalne - zasady zaliczania do kwoty długu publicznego; 13. umowy barterowe – podstawy i granice prawne w świetle art. 17 ust.1 uofp; 14. podstawy umarzania, rozkładania na raty należności pieniężnych z tytułu udzielonej pożyczki dla własnych jednostek organizacyjnych (art.43 uofp); 15. gminne osoby prawne (jednoosobowe spółki) a zakres pojęcia sektora finansów publicznych; 16. zasady tworzenia i likwidacji jednostki budżetowej (przekazywanie i przeznaczenie mienia w zarząd); 17. podstawy i granice prawne do ponoszenia wydatków ze środków publicznych; 18. restrukturyzacja zobowiązań j.s.t., nabywanie wierzytelności j.s.t. poniżej ich wartości; 19. zasady udzielania poręczeń przez j.s.t. i zabezpieczanie ich spłaty; 20. wymogi formalno-prawne sprawozdań z wykonania budżetu j.s.t. oraz sposób i tryb ich przedstawiania organowi stanowiącemu; 21. zakres wymagań ustawowych dotyczących kwalifikacji na stanowisko skarbnika; 22. podstawy i tryb udostępniania informacji publicznej przez organy administracji państwowej.					
<b>Podatki i opłaty</b>	5			1		6
	6. podatek od nieruchomości-charakter zwolnień przedmiotowych; 7. podatek od posiadania psa – podstawy ustalania stawek; 8. inkaso podatków – podstawy prawne poboru przez inkasenta.					

<b>Zasady i formy finansowania zadań j.s.t. realizowanych z udziałem innych podmiotów wynikających z przepisów szczególnych</b>	<b>10</b>	<b>2</b>		<b>1</b>	<b>1</b>	<b>14</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– ustawa z 7.09.1991 r. o systemie oświaty (tj. Dz.U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 ze zm.);</li> <li>– ustawa z 20.12.1996 o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 1997 r. nr 9, poz. 43 ze zm.);</li> <li>– ustawa z 15.04.2005 o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. nr 78, poz. 684 ze zm.);</li> <li>– ustawa z 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tj. Dz.U. z 2007 r. nr 14, poz. 89);</li> <li>– ustawa z 23.07.2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. nr 162, poz. 1568 ze zm.);</li> <li>– ustawa z 18.01.1996 r. o kulturze fizycznej (tj. Dz.U. z 2001 r. nr 81, poz. 889 ze zm.);</li> <li>– ustawa z 29.07.2005 r. o sporcie kwalifikowanym (Dz.U. nr 155, poz. 1298 ze zm.);</li> <li>– ustawa z 27.04.2001 r. Prawo ochrony środowiska (tj. Dz.U. z 2006 r. nr 129, poz. 902 ze zm.);</li> <li>– ustawa z 20.06.1997 r. Prawo o ruchu drogowym (tj. Dz.U. z 2005 r. nr 108, poz. 908 ze zm.);</li> <li>– ustawa z 24.08.1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (tj. Dz.U. z 2002 r. nr 147, poz. 1229 ze zm.).</li> </ul>					
<b>Zasady klasyfikacji, ewidencji i sprawozdawczości budżetowej</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>6</b>			<b>13</b>
	<ol style="list-style-type: none"> <li>4. ewidencja środków pieniężnych przekazywanych przez podmioty zagraniczne (fundacja KNHM) na realizację zadań własnych j.s.t.;</li> <li>5. klasyfikacja wydatków na remonty w budynkach dzierżawionych obcym podmiotom;</li> <li>6. rozliczanie kosztów wyjazdów zagranicznych w ramach projektów europejskich;</li> <li>7. zasady rozliczeń finansowych z zarządcą nieruchomości;</li> <li>8. klasyfikacja wydatków związanych z promocją j.s.t.;</li> <li>9. klasyfikacja wydatków związanych z wczesnym wspomaganie rozwoju dziecka;</li> <li>10. podstawy prawne i zasady sporządzania korekt sprawozdań budżetowych;</li> <li>11. klasyfikacja wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją zadań własnych przez podmioty niezaliczone do sektora finansów publicznych;</li> <li>12. klasyfikacja w budżecie j.s.t. dochodów na realizację zadań współfinansowanych ze środków EFS (program SMOK).</li> </ol>					
<b>Gospodarka nieruchomościami</b>	<b>3</b>					<b>3</b>
	<ol style="list-style-type: none"> <li>13. zarządzanie nieruchomościami wspólnot mieszkaniowych;</li> <li>14. zasady i formy zbywania nieruchomości;</li> <li>15. zasady naliczania opłaty za użytkowanie wieczyste.</li> </ol>					
<b>Określenie własności rzeczowej</b>	<b>3</b>			<b>4</b>		<b>7</b>
<b>Razem</b>	<b>39</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>12</b>	<b>5</b>	<b>69</b>

**Opracowania i badania realizowane przez RIO Wrocław w 2007 r. na zlecenie organów państwa oraz innych instytucji w ramach współpracy izb z organami państwa i innymi instytucjami\***

L.p.	Temat	Zakres	Dane zlecniodawcy	Uwagi
1.	Informacja o stosowaniu ulg podatkowych przez organy gminy	Dochody gmin, w tym z tytułu podatków i skutki ulg za lata 2004, 2005 i I półrocze 2006 r., wyniki działalności nadzorczej i kontrolnej Izby	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu	
2.	Informacja o wykonaniu budżetów j.s.t. - zbiorczo	Dochody, wydatki (w działach) III kw. 2006 r.	Oddział Okręgowy NBP	
3.	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 2005 r.	Państwowa Agencja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	Dane zagregowane na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S
4.	Informacja dotycząca działalności zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, fundacji i stowarzyszeń	Dane w zakresie zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, fundacji i stowarzyszeń	Przewodniczący KRRIO w związku z pismem MF	/badanie ankietowe - koordynowane przez KRRIO/
5.	Informacja o wykonaniu budżetów j.s.t. - zbiorczo	Dochody, wydatki (w działach) – 2005 i 2006 rok	Oddział Okręgowy NBP	Na podstawie sprawozdań Rb-27S, Rb-28S
6.	Dane o wielkości dochodów gmin dolnośląskich z tytułu podatku rolnego	Dochody wykonane w 2006	Dolnośląska Izba Rolnicza	Na podstawie sprawozdań Rb-27S za rok 2006 składanych przez j.s.t;
7.	Informacja o wykonaniu budżetów j.s.t. - zbiorczo	Dochody, wydatki (w działach), należności i zobowiązania – wykonanie za I kw. 2007 rok	Oddział Okręgowy NBP	Na podstawie sprawozdań Rb-27s, Rb-28s, Rb-N, Rb-Z

8.	Udostępnienie bilansów zbiorczych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych j.s.t.		GUS	
9.	Opracowanie syntetycznej informacji o sytuacji finansowej gminy Żarów	Plan i wykonanie dochodów i wydatków oraz zadłużenie gminy Żarów w 2006 oraz I półroczu 2007	Dolnośląski Urząd Wojewódzki	Na podstawie sprawozdań budżetowych za rok 2006 i I półrocze 2007 r.
10.	Informacja o wykonaniu budżetów j.s.t. - zbiorczo	Dochody, wydatki (w działach), należności i zobowiązania – wykonanie za III kw. 2007 rok	Oddział Okręgowy NBP	Na podstawie sprawozdań Rb-27s, Rb-28s, Rb-N, Rb-Z
11.	Zbieranie informacji do tworzonego system zarządzania budżetami j.s.t. - sprawozdanie jednostek organizacyjnych (Projekt Transition Facility)	Liczba jednostek organizacyjnych podległych j.s.t., sposób i czas przesyłania danych sprawozdawczych, zainteresowanie j.s.t. wdrożeniem oprogramowania SJO Besti@	Ministerstwo Finansów	/badanie ankietowe - koordynowane przez KRRIO/
12.	Informacja o wielkościach przedstawionych w projektach budżetów j.s.t. na rok 2008	Planowane dochody, wydatki, przychody, rozchody i zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych	Ministerstwo Finansów	Badanie z wykorzystaniem Systemu Besti@ - Projekty budżetów 2008 /koordynowane przez KRRIO/

\*) Tabela dotyczy wykazu tematów, opracowań i analiz, które nie zostały zaliczone do informacji publicznej, udzielonej na podstawie ustawy o dostępie do informacji publicznej.