

UCHWAŁA NR 37/2009
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 18 marca 2009 roku

**w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej
i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu za 2008 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 2008 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 2008 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 2008 roku zadań określonych w części III. i części V. Ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu oraz planu kontroli na 2008 rok, przyjętego przez Kolegium uchwałą Nr 122/2007 z 19 grudnia 2007 roku.

I. Działalność kontrolna

Uchwalony przez Kolegium Izby plan na 2008 rok zakładał przeprowadzenie łącznie 47 kontroli, z tego 44 kontroli kompleksowych (43 kontroli gmin i 1 kontrola miasta na prawach powiatu), oraz 3 kontroli problemowych (3 kontrole SP ZOZ).

Wydział Kontroli w okresie sprawozdawczym przeprowadził **96** kontroli, w tym :

- **44** kontrole kompleksowe
- **48** kontroli problemowych (z tego 3 kontrole zostały przeprowadzone w SP ZOZ a 45 kontrolami objęto gospodarkę finansową wybranych jednostek organizacyjnych funkcjonujących w objętych kontrolami kompleksowymi jednostkach samorządu terytorialnego)
- **3** kontrole doraźne, oraz
- **1** kontrolę sprawdzającą wykonanie wniosków pokontrolnych.

Spośród podanej wyżej liczby przeprowadzonych w 2008 roku kontroli, 19 zostało zakończonych w 2009 r., z tego 11 w styczniu 2009 r. (5 kontroli kompleksowych, 4 kontrole problemowe, 1 kontrola doraźna i 1 kontrola sprawdzająca), 6 w lutym (4 kontrole kompleksowe, 2 kontrole problemowe) i 2 w marcu (1 kontrola kompleksowa, 1 kontrola problemowa).

Kontrole kompleksowe zostały przeprowadzone w jednostkach samorządu terytorialnego zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, stanowiącym o obowiązku objęcia nimi każdej jednostki samorządu terytorialnego co najmniej raz na cztery lata.

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

Kontrole koordynowane

Krajowa Rada Regionalnych Izb Obrachunkowych, Uchwałą nr 6/2007 z 22 listopada 2007 roku, przyjęła do realizacji w 2008 roku wspólne dla izb programy kontroli:

1. w zakresie gospodarki finansowej SP ZOZ, dla których organem założycielskim są jednostki samorządu terytorialnego (koordynator – RIO w Łodzi),
2. w zakresie realizacji przez gminy dochodów z mienia (koordynator – RIO w Kielcach).

Ad.1 Gospodarka finansowa SP ZOZ

Cel kontroli: ocena prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których funkcję organów założycielskich pełnią gminy, powiaty i samorządy województw w odniesieniu do określonych obszarów tej gospodarki. Badania kontrolne dotyczyły sfer narażonych na wysokie ryzyko zaistnienia nieprawidłowości (zamówienia publiczne, gospodarowanie majątkiem), oraz zagadnień związanych z ewidencją i sprawozdawczością finansową w zakresie obciążających zakłady zobowiązań, w celu weryfikacji rzetelności prezentowanych przez SP ZOZ danych finansowych.

Zadaniem kontroli było także ustalenie jakie instrumenty prawno-finansowe, i w jakim stopniu, były wykorzystywane przez organy założycielskie (jst) w stosunku do SP ZOZ w związku z ich sytuacją

finansową i czemu one służyły, oraz czy były powiązane z działaniami mającymi na celu poprawę sytuacji finansowej SP ZOZ, czy służyły utrzymaniu bieżącej działalności zakładu poprzez umożliwienie regulowania zobowiązań związanych z tą działalnością.

Przedmiotem kontroli było także badanie wykorzystania przez SP ZOZ środków otrzymanych na zadania związane z ich restrukturyzacją. Działania kontrolne miały za zadanie także ocenę efektywności realizacji programów restrukturyzacji publicznej służby zdrowia, poprzez osiągnięcie założonych celów, jak również wykazania wpływu postępowania restrukturyzacyjnego na sytuację finansową SP ZOZ. Kontrole dotyczyły także oceny rzetelności danych i informacji finansowych wykazywanych przez SP ZOZ w ramach postępowania restrukturyzacyjnego.

Powyższymi kontrolami, zarządzonymi jako problemowe, objęto okres od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2007 roku. Zostały one przeprowadzone w 3 SP ZOZ-ach, dla których organami założycielskimi były odpowiednio gmina, powiat oraz województwo samorządowe:

- SP ZOZ w Bystrzycy Kłodzkiej (organ założycielski - gmina),
- SP ZOZ w Górze (organ założycielski - powiat),
- SP ZOZ Szpital Wojewódzki w Jeleniej Górze (organ założycielski - województwo samorządowe),

Na podstawie wyników kontroli Izba skierowała do dyrektorów kontrolowanych jednostek wystąpienia pokontrolne (ich kopie przesłano do wiadomości organów wykonawczych jst).

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

Ad. 2 Realizacja dochodów z mienia gminy.

Celem kontroli było zbadanie prawidłowości realizacji dochodów z mienia gminy, a w szczególności:

- prawidłowości ustalania, pobierania i windykacji należności z tytułu dochodów z mienia,
- prawidłowości opracowania procedur kontroli finansowej i ich przestrzegania w zakresie niniejszej kontroli,
- sprawdzenie zgodności z przepisami realizowanych procedur zbywania i udostępniania nieruchomości,
- przestrzegania kompetencji poszczególnych organów gminy w zakresie gospodarowania nieruchomościami,
- prawidłowości ewidencjonowania majątku jednostki, objęcia ewidencją wszystkich składników majątkowych, a także dokonania prawidłowej wyceny składników majątku,
- przestrzegania terminów przeprowadzania i rozliczenia inwentaryzacji,
- prawidłowości udzielania ulg,
- prawidłowości ewidencjonowania należności i uzyskanych dochodów oraz wykazywania w sprawozdaniach.

Kontrole, którymi objęto okres od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2007 r., zostały przeprowadzone w ramach kontroli kompleksowych, w 3 następujących jednostkach samorządu terytorialnego:

1. UM Chojnów,
2. UM Bolesławiec,
3. UG Rudna.

Dokumentacja tych kontroli (protokoły z właściwymi załącznikami i testami oraz wystąpienia pokontrolne) zostały przekazane do RIO w Kielcach, celem zbiorczego opracowania wyników.

Kontrole doraźne podjęte i realizowane poza planem

1. Miejski Zakład Gospodarki Lokalowej w Szklarskiej Porębie

Kontrola została podjęta w związku z pismem Prokuratury Rejonowej w Jeleniej Górze z 17 grudnia 2007 roku. Jej przedmiotem było zbadanie prawidłowości postępowania w zakresie udzielania zamówień publicznych i finansowania wydatków na zimowe utrzymanie dróg miejskich w sezonie 2006/2007. Kontrola wykazała rażące naruszenia przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Po jej zakończeniu, Izba skierowała do Kierownika Miejskiego Zakładu Gospodarki Lokalowej w Szklarskiej Porębie wystąpienie pokontrolne. O wynikach kontroli poinformowano również Prokuraturę Rejonową w Jeleniej Górze, przekazując pełną

dokumentację kontroli (protokół kontroli wraz z załącznikami oraz wystąpienie pokontrolne).

2. UG Przeworno

Zakresem kontroli objęto zagadnienia zasygnalizowane przez radnych gminy Przeworno w piśmie z 4 czerwca 2008 roku (nieprawidłowości w działalności Wójta Gminy stwierdzone podczas badania budżetu gminy za 2006 rok). Kontrola wykazała, że podnoszone przez radnych zarzuty w znacznym stopniu potwierdziły się. Po zakończeniu kontroli do Wójta Gminy skierowano wystąpienie pokontrolne. O wynikach podjętych działań Izba poinformowała również wnioskodawców pismem z 23 października 2008 roku.

3. Zarząd Gospodarki Mieszkaniowej w Legnicy

Przedmiotem kontroli były warunki najmu lokali mieszkalnych, w tym prawidłowość postępowania w zakresie zawierania umów o przystąpienie przez obecnych najemców lokali mieszkalnych do długu czynszowego obciążającego byłych najemców tych lokali, oraz umarzania należności pieniężnych przysługujących Zarządowi Gospodarki Mieszkaniowej z tytułu najmu lokali mieszkalnych. Kontrola została spowodowana pismem Rzecznika Praw Obywatelskich z 25 czerwca 2008 r. Wyniki kontroli, przeprowadzonej w okresie od 2 grudnia 2008 r. do 9 stycznia 2009 r., potwierdziły stawiane zarzuty. Po zakończonej kontroli Izba skierowała wystąpienie pokontrolne do Dyrektora Zarządu Gospodarki Mieszkaniowej, wnioskując między innymi o dokonanie inwentaryzacji należności ewidencjonowanych w urządzeniach pozabilansowych dotyczących najmu lokali komunalnych oraz opracowanie wewnętrznych procedur w zakresie umarzania należności pieniężnych należnych ZGM z tytułu najmu lokali komunalnych. Ponadto do Prezydenta Legnicy skierowano odrębne pismo wskazując w nim na nieprawidłowe wykonywanie przez ZGM uchwał Rady Miejskiej w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania wierzytelności jednostek organizacyjnych gminy z tytułu należności pieniężnych, udzielania innych ulg w spłacaniu tych należności oraz określenia organów właściwych w tych sprawach.

O wynikach kontroli poinformowano również Rzecznika Praw Obywatelskich.

Kontrola sprawdzająca

Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Żórawinie

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu przeprowadziła w okresie od 14 do 27 stycznia 2009 roku, w Gminnym Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Żórawinie, kontrolę sprawdzającą wykonanie wniosków pokontrolnych, sformułowanych po przeprowadzonej przez Izbę, w okresie od 11 stycznia do 1 lutego 2008, problemowej kontroli gospodarki finansowej tej jednostki. W wyniku kontroli stwierdzono, że część wniosków pokontrolnych nie została zrealizowana, zaś jeden wniosek został zrealizowany dopiero podczas kontroli sprawdzającej. Kontrola sprawdzająca została podjęta w trakcie trwającej w tym czasie kontroli kompleksowej gminy Żórawina, z uwagi na niesatysfakcjonującą (niepełną i udzieloną długo po terminie) odpowiedź na wystąpienie pokontrolne. Po zakończonej kontroli Izba, 23 lutego 2009 r., skierowała do Dyrektora Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej wystąpienie pokontrolne.

W wystosowanych, przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2008 roku, 93 wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kierowników kontrolowanych jednostek, zostały opisane stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia, oraz zawarte wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności. Kopie wystąpień przekazano do wiadomości odpowiednim organom jednostek samorządu terytorialnego. Ogółem w wystąpieniach pokontrolnych zawarto 1133 **wniosków pokontrolnych**.

Nieprawidłowości i uchybienia i 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 (74),
- braku lub niekompletnego opracowania procedur kontroli finansowej (40),
- nieprzestrzegania procedur kontroli finansowej (46),
- nieprowadzenia wszystkich wymaganych ksiąg rachunkowych, w tym np. dziennika, kont analitycznych, zestawień obrotów i sald, itp. (55),

- *nieprzeprowadzenia w jednostkach podległych lub nadzorowanych kontroli przestrzegania realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków (136),*
- *nieprowadzenia wszystkich wymaganych ksiąg rachunkowych (55),*
- *nierzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych (89)– nie nosiły one znamion istotnego naruszenia prawa, w związku z czym nie kierowano zawiadomień do prokuratury na podstawie art. 77 u o r,*
- *niebieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych (175),*
- *niesprawdzalnego prowadzenia ksiąg rachunkowych (8),*
- *księgowania dowodów niespełniających wymogów ustawy o rachunkowości (1704),*
- *niezgodności sald kont analitycznych z syntetycznymi (25),*
- *ewidencjonowania operacji gospodarczych bez zachowania systematyki lub chronologii zapisów (13861),*
- *poprawiania błędów w dowodach lub zapisów w księgach rachunkowych niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości (152),*
- *nieprawidłowego stosowania klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków (58),*
- *niesporządzania wszystkich wymaganych sprawozdań (43),*
- *wykazywania w sprawozdaniach danych niezgodnych z ewidencją (64),*
- *nierzetelnego lub nieprawidłowego ewidencjonowania operacji gotówkowych (niebieżącego, nierzetelnego, niesprawdzalnego prowadzenia raportów kasowych) lub niesporządzania raportów mimo występowania obrotów gotówką (32),*
- *realizowania zapłaty na podstawie dowodów niespełniających wymogów prawidłowego dowodu księgowego, niesprawdzonych merytorycznie, rachunkowo, niezatwierdzonych do wypłaty (414),*
- *niezgodności rzeczywistego stanu gotówki ze stanem ewidencyjnym - niedobór lub nadwyżka gotówki w kasie - (525)*
- *nieterminowego regulowania zobowiązań (322),*
- *nieprzeprowadzenia lub nierzetelnego przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji finansowych składników mienia i rozrachunków lub nieudokumentowania jej wyników (14),*
- *nieweryfikowania lub nierzetelnego weryfikowania deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości (51),*
- *nieprzebrzegania przepisów ordynacji podatkowej przy udzielaniu ulg w zapłacie podatków: od nieruchomości (135) i rolnego (100),*
- *niewłaściwego podejmowania lub zaniechania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w przypadku zaległości z tytułu podatków i opłat (286),*
- *nieprawidłowości w poborze opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych polegających na braku oświadczeń i wydawaniu zezwoleń przed wniesieniem opłaty (38),*
- *nieustalania albo ustalania lub niepobierania dochodów z majątku w sposób niezgodny z przepisami prawa lub zawartymi umowami (668),*
- *niepodejmowania czynności zmierzających do wyegzekwowania dochodów niepodatkowych (32),*
- *przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków (9),*
- *niezgodnego z obowiązującymi przepisami ustalania i wypłacania wynagrodzeń pracownikom (76),*
- *nieprawidłowości przy udzielaniu dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, np. niestosowania wymaganych trybów (23),*
- *nieterminowego opłacania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (90),*
- *nieprawidłowości przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych (236),*
- *nieprawidłowego naliczania i nieterminowego przekazywania środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (21),*
- *wykorzystania środków ZFŚS niezgodnie z przepisami ustawy lub regulaminem (291)*
- *braku kontrasygnaty skarbnika na zawieranych umowach (139),*
- *nieokreślenia lub niewłaściwego określania wartości zamówienia (14),*
- *niezłożenia oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie osoby wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia (15),*

- nieodrżucenia nieprawidłowej oferty lub odrżucenia prawidłowej (6),
- nieprawidłowości przy ustalaniu lub pobieraniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy (22),
- nierozliczania lub nieprawidłowego rozliczania kosztów inwestycji, nieprzeniesienia na stan środków trwałych zrealizowanych inwestycji (7),
- nieprzestrzegania przepisów przy sprzedaży nieruchomości (93),
- nieprzestrzegania przepisów przy innym niż sprzedaż i użytkowanie wieczyste rozdysponowaniu mienia komunalnego (najem, dzierżawa, trwałe zarząd, itp.) (40),
- nieprzeprowadzania, nierozliczania lub nieprawidłowego przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych (23),
- nieegzekwowania od kierowników jednostek organizacyjnych obowiązku przedkładania sprawozdań (8),
- niewykonania wniosków pokontrolnych (49).

Efektom stwierdzonych nieprawidłowości są skutki finansowe, w kwocie nie mniejszej niż 347.218 tys. zł, w tym polegające na:

- | | |
|---|------------------|
| – uszczupleniu środków publicznych | 9 258 tys. zł, |
| – dokonaniu wydatków z naruszeniem prawa | 3 032 tys. zł, |
| – dokonaniu wydatków z naruszeniem zasady gospodarności, celowości lub rzetelności | 829 tys. zł, |
| – wykazaniu w sprawozdaniach nierzetelnych danych, niezgodnych z ewidencją księgową | 245 187 tys. zł. |

Ponadto, wynikiem przeprowadzonych kontroli było spowodowanie uzyskania przez kontrolowane jednostki korzyści finansowych w kwocie 1.126 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 o istotnym naruszeniu przepisów prawa:

- Prokuratura Rejonowa w Miliczu - 1
- Wojewoda Dolnośląski – 1,
- Państwowa Inspekcja Pracy – 1,

oraz następującą liczbę informacji o wynikach kontroli:

- Prokuratura - 1,
- Urząd Kontroli Skarbowej – 1,
- Wojewoda Dolnośląski – 2,
- Rzecznik Praw Obywatelskich – 1,
- organy j.s.t. - 2,
- pozostałe podmioty – 4.

Ponadto, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu wystosowała do organów założycielskich pięć pism zawierających wskazania odnośnie stwierdzonych nieprawidłowości wynikających z braku nadzoru - po kontrolach gospodarki finansowej, przeprowadzonych w następujących jednostkach:

- Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Ścinawie i Ścinawskim Ośrodku Kultury (informacja do Burmistrza i Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy w Ścinawie),
- SP ZOZ w Górze (informacja do Starosty Powiatu Górowskiego),
- SP ZOZ Bystrzyca Kłodzka (informacja do Burmistrz Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka),
- SP ZOZ Szpitalu Wojewódzkim w Jeleniej Górze (informacja do Marszałka Województwa Dolnośląskiego),
- Zarządzie Gospodarki Mieszkaniowej w Legnicy (informacja do Prezydenta Legnicy).

Naruszenia dyscypliny finansów publicznych

Wydział Kontroli w 2008 roku przygotował 16 zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych. Naruszenia dyscypliny nastąpiły w 27 przypadkach 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

- wydatkowania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającą dotację – **art. 9 pkt 1 (1)**,
- dokonania wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia – **art. 11 ust. 1 (1)**,
- nieopłacenia przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne - **art. 14 pkt 1 (1)**
- nieopłacenia przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na Fundusz Pracy - **art. 14 pkt 3 (1)**
- zaciągnięcia zobowiązania bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych – **art. 15 (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 (3)**,
- 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)**,
- 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 (3)**,
- 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(5)**,
- wykazania w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej – **art. 18 pkt 2(1)**.

Zatrudnienie

W Wydziale Kontroli, według stanu na 31 grudnia 2008 roku, było zatrudnionych **35** inspektorów ds. kontroli.

Zatrudnienie w poszczególnych zespołach przedstawiało się następująco:

Wrocław	-	12 inspektorów (1 gł. insp., 8 st. insp., 2 insp., 1 mł. insp.)
Jelenia Góra	-	8 inspektorów (1 gł. insp., 7 st. insp.)
Legnica	-	6 inspektorów (2 gł. insp., 3 st. insp. 1 insp.)
Wałbrzych	-	9 inspektorów (1 gł. insp, 5 st. insp., 3 insp.)

Z pracy w Wydziale Kontroli w 2008 roku **odeszło 3** inspektorów, co stanowi 9 %. Jeden z nich odszedł do pracy do firmy audytorskiej, 1 osoba podjęła własną działalność gospodarczą, 1 osoba przeszła na świadczenia emerytalno-rentowe.

Z zespołu wrocławskiego odszedł 1 mł. inspektor, z legnickiego 1 starszy inspektor i z zespołu wałbrzyskiego 1 główny inspektor.

Do pracy w 2008 roku w Wydziale Kontroli **przyjęto 4** osoby, i tak:

- w zespole wrocławskim z WIAS-U do WK przeszła 1 osoba – na stanowisko st. inspektora,
- w zespole legnickim – 1 osoba – na stanowisko inspektora,
- w zespole wałbrzyskim – 2 osoby – na stanowisko st inspektora i inspektora.

W 2008 roku **awanse** inspektorów w Wydziale Kontroli przedstawiały się następująco:

- na stanowisko zastępcy naczelnika ze stanowiska starszego inspektora awansowała we Wrocławiu 1 osoba;
- na stanowisko głównego inspektora ze stanowiska starszego inspektora awansowały 3 osoby (1 – we Wrocławiu, 1 – w zespole legnickim, 1 – w zespole wałbrzyskim);

- na stanowisko starszego inspektora ze stanowiska inspektora awansowało 6 osób (we Wrocławiu – 2 osoby, w zespole jeleniogórskim – 1 osoba, w zespole legnickim – 1 osoba, w zespole wałbrzyskim – 2 osoby);
- na stanowisko inspektora ze stanowiska młodszego inspektora awansowało 2 osoby (we Wrocławiu – 2 osoby).

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

Efektywny czas pracy ogółem 8426 dni

W tym:

1/ czynności kontrolne w jednostce	5574
2/ czynności przygotowawcze	434
3/ wystąpienia pokontrolne	769
4/ urlopy	897
5/ zwolnienia lekarskie	421
6/ szkolenia i studia podyplomowe	185
7/ inne	146

Czas przeznaczony na kontrole (1 + 2 + 3) wyniósł 6777 dni, co stanowi 80,43 % 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 2008 rok.

1. Przygotowanie we współpracy z Kolegium planu i tematyki szkoleń na 2009 rok (§ 5 pkt 1 rozporządzenia).

Plan i tematyka szkoleń dla przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego organizowanych przez Izbę w 2009 r. – opracowany we współpracy z Kolegium w terminie określonym w ramowym planie pracy – został przyjęty uchwałą Kolegium nr 108/2008 z 17 grudnia 2008 r. w sprawie ramowego planu pracy, planu szkoleń oraz planu kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2009 rok w formie załącznika do tej uchwały.

2. Organizowanie i prowadzenie szkoleń dla przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego (dalej j.s.t.) zgodnie z tematyką określoną w planie szkoleń (art. 1 ust. 4 ustawy o r.i.o.).

Sesje szkoleń dla skarbników j.s.t.

W 2008 r. Izba zorganizowała samodzielnie 3 sesje szkoleń dla skarbników j.s.t., z tego 2 sesje szkoleń jednodniowych i 1 sesję trzydniową w ramach szkolenia wyjazdowego (w Łądku-Zdrój). W ramach sesji szkoleniowych przeprowadzono 8 szkoleń. Szkolenia prowadzili pracownicy Izby (Lucyna Hanus – członek Kolegium, dr Arkadiusz Babczuk – członek Kolegium, Elżbieta Jerzmańska – Naczelnik WIAS i Joanna Przybysz – specjalista WIAS) przy współudziale przedstawicieli instytucji pośredniczących we wdrażaniu programów operacyjnych (Wojciech Karnaś – Kierownik Oddziału WPP w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi DUW i Alina Sawczak – Kierownik Wydziału Obsługi Budżetu i Funduszy DWUP).

Tematyka prowadzonych szkoleń obejmowała:

- 1) sesja 3 jednodniowych szkoleń w dniach 11 – 13 lutego 2008 r., temat: "Zamknięcie roku budżetowego 2007", w tym: tryb dokonywania płatności i zasady rozliczania dofinansowania projektów w ramach ZPORR, sposób klasyfikowania i ujmowania w księgach rachunkowych operacji związanych z realizacją projektów, zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdań finansowych, sporządzenie sprawozdań budżetowych i obowiązki sprawozdawcze w zakresie monitorowania pomocy publicznej. Uczestnikom szkolenia przekazano materiały szkoleniowe, opracowane przez pracowników Izby.

- 2) Sesja 3 jednodniowych szkoleń w dniach: 11, 16 i 24 czerwca 2008 r., temat: "Nowelizacja przepisów dotyczących rachunkowości budżetowej", w tym: ewidencja na kontach urzędu przychodów z tytułu dochodów budżetowych, zasady ewidencji odsetek i obowiązek aktualizacji należności, zasady ewidencji projektów współfinansowanych dotacją rozwojową. Uczestnikom szkolenia przekazano materiały szkoleniowe, w tym schematy ewidencyjne, opracowane przez Panią Lucynę Hanus.
- 3) Sesja 2 trzydniowych szkoleń wyjazdowych w dniach 13 – 15 i 15 – 17 października 2008 r., temat: "Opracowanie projektu budżetu na rok 2009", której tematyka obejmowała: zarządzanie finansami j.s.t. z uwzględnieniem zapowiadanych zmian w systemie, finansowanie projektu systemowego w PO Kapitał Ludzki, zasady konstrukcji budżetu na rok 2009, zmiany w klasyfikacji budżetowej, kryteria klasyfikacji zobowiązań finansowych, propozycje nowej konstrukcji wskaźnika zadłużenia j.s.t., szczególne zasady rachunkowości i sposób ewidencji wybranych operacji. Na szkoleniu przekazano materiały szkoleniowe, opracowane przez pracowników Izby i zapewniono przekazanie elektronicznej wersji opracowania Pani Aliny Sawczuk w zakresie zasad finansowania i rozliczania projektów, realizowanych w ramach priorytetów regionalnych PO KL.

Liczba uczestników szkoleń:

- w 1. sesji szkoleń uczestniczyło 201 skarbników i przedstawicieli służb finansowych j.s.t. oraz 7 pracowników WIAS,
- w 2. sesji szkoleń uczestniczyło 201 skarbników i przedstawicieli służb finansowych j.s.t. oraz 10 pracowników WIAS i 2 pracowników WKGF (pracownicy WIAS jednocześnie zapewniali obsługę organizacyjną szkolenia),
- w 3. sesji szkoleń uczestniczyło 210 skarbników i przedstawicieli służb finansowych j.s.t. oraz 3 pracowników WIAS.

Łącznie w trzech sesjach szkoleń uczestniczyło 612 skarbników i przedstawicieli służb finansowych j.s.t. oraz 22 pracowników Izby (20 specjalistów WIAS i 2 inspektorów WKGF). Pracownicy WIAS zapewniali jednocześnie obsługę administracyjną szkoleń.

Dla porównania, w szkoleniach organizowanych w 2007 r., uczestniczyło 401 skarbników i przedstawicieli służb finansowych j.s.t. oraz 14 pracowników WIAS.

Szkolenia indywidualne – prowadzone na zlecenie organów j.s.t.

W 2008 r. nie wystąpiły przesłanki prowadzenia indywidualnych szkoleń dla radnych jednostek zagrożonych przekroczeniem ustawowych limitów zadłużenia.

Dla porównania w 2007 r., na zlecenie organów j.s.t. (w tym gmin Żarów i Żórawina), przeprowadzono 6 szkoleń indywidualnych, w których uczestniczyło łącznie 146 przedstawicieli organów 9 j.s.t.

Szczegółowe informacje o szkoleniach przeprowadzonych w 2008 r. przedstawiono w zestawieniu nr 2.

3. Kontynuowanie współpracy z innymi izbami i instytucjami w sprawach prowadzenia szkoleń dla przedstawicieli j.s.t. 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 2008 r. organizatorem warsztatów dla Naczelników i Z-ców Naczelników WIAS, członków zespołu autorskiego „Sprawozdania z działalności regionalnych izb obrachunkowych i wykonania budżetu przez jednostki samorządu terytorialnego w 2007 roku”. W ramy warsztatów włączono szkolenie na temat: „Nowe zasady ewidencji w jednostkach budżetowych, w tym w zakresie procesów związanych z realizacją projektów z udziałem środków UE”, które przeprowadziła Pani Lucyna Hanus – członek Kolegium. Warsztaty zorganizowano we Wrocławiu w dniach 12 – 14 maja 2008 r.

Pracownicy Izby uczestniczyli w 2008 r. w seminariach i szkoleniach organizowanych przez inne regionalne izby obrachunkowe, w tym:

- Członkowie Kolegium – w seminarium organizowanym przez RIO Bydgoszcz,
- Naczelnik i Z-ca Naczelnika WKGF oraz inspektorzy kontroli – w szkoleniach i naradach organizowanych przez RIO Opole, RIO Poznań, RIO Zielona Góra i KRRIO,
- Naczelnik WIAS – w naradach i warsztatach zespołu autorskiego, organizowanych przez RIO Warszawa, RIO Szczecin i RIO Lublin,
- Kierownik Biura, Z-ca Kierownika i Główna Księgowa – w seminarium szkoleniowym organizowanym przez RIO Lublin,
- specjaliści WIAS i inspektorzy kontroli – w szkoleniu z zakresu obsługi programu ACL, organizowanym przez RIO Łódź i RIO Katowice.

W ramach współpracy izb w sprawach prowadzenia szkoleń dla przedstawicieli j.s.t. Pan Wojciech Kańczuga – specjalista WIAS prowadził szkolenia dla podkarpackich j.s.t. w zakresie obsługi systemu BeSti@, w ramach warsztatów zorganizowanych przez RIO Rzeszów.

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

W 2008 r. obsługę plików sprawozdań budżetowych i sprawozdań finansowych j.s.t., przekazywanych w systemie informatycznym BeSti@ (moduł sprawozdawczy) oraz plików projektów budżetów j.s.t. (moduł uchwały), zapewniono przez eksport danych do funkcjonującego w Izbie systemu (SysRIO), w związku z czym instruktaż obsługi dokumentów elektronicznych był prowadzony na bieżąco, bezpośrednio na stanowiskach roboczych specjalistów WIAS.

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

W ramach szkoleń organizowanych przez Izbę w 2008 r.– zapewniono:

32 inspektorom WKGF – udział w sesji szkoleniowej (5 szkoleń w dwóch grupach szkoleniowych), organizowanej przez Naczelnika WKGF w drugim kwartale 2008 r., której tematykę stanowiły przepisy ustawy o rachunkowości, o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz prawo zamówień publicznych;

20 specjalistom WIAS i 2 inspektorom WKGF – udział w szkoleniach, organizowanych dla skarbników i przedstawicieli służb finansowych j.s.t.

W konferencjach i szkoleniach organizowanych przez inne podmioty uczestniczyło 13 pracowników Izby, w tym 5 pracowników w szkoleniach organizowanych przez MSWiA.

Szczegółowe informacje w tym zakresie przedstawiono w zestawieniu nr 3.

6. Udzielanie pisemnych wyjaśnień i doradztwo w zakresie praktycznego stosowania przepisów dotyczących gospodarki finansowej j.s.t. (§ 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 2008 r. 63 pisemnych odpowiedzi, opracowanych przez członków Kolegium i Naczelnika WIAS.

Szczegółową informację o zakresie udzielonych w 2008 r. pisemnych wyjaśnień przedstawiono w zestawieniu nr 4.

W 2008 r. – w podobnym zakresie jak w roku poprzednim – 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 zasad budżetowych, trybu, procedur i zakresu spraw podlegających uregulowaniu w podejmowanych przez organy j.s.t. uchwałach prowadzili członkowie Kolegium.

Doradztwa w sprawach dotyczących sposobu ujmowania i klasyfikowania dochodów i wydatków oraz sporządzania sprawozdań budżetowych udzielali specjaliści WIAS ds. analiz. Bieżący instruktaż w sprawach sposobu sporządzania i przekazywania sprawozdań w formie elektronicznej, 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.

W 2008 r. – w związku ze zmianą przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych – wystąpiło znaczące natężenie przypadków instruowania służb finansowych j.s.t. w sprawach dotyczących sposobu prowadzenia ewidencji. Instruktaż w tym zakresie prowadziła na bieżąco Pani Lucyna Hanus – członek Kolegium.

Udokumentowanie prowadzonego przez Izbę w 2008 r. instruktażu w zakresie praktycznego stosowania przepisów zawierają materiały szkoleniowe, w których przedstawiono propozycje rozwiązania aktualnych problemów dotyczących stosowania klasyfikacji budżetowej, prowadzenia ewidencji i sporządzania sprawozdań.

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 i wyników realizacji procesów finansów publicznych w j.s.t, ponad przygotowanie i 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 sposobu sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań o pomocy publicznej.

Na stronie internetowej Izby zamieszczono

- 1) skierowane do Prezesów Regionalnych Izb Obrachunkowych: wyjaśnienie Ministerstwa Finansów, udzielone przez Podsekretarza Stanu w sprawie zakresu danych oraz sposobu wypełniania nowych wzorów sprawozdań Rb-N i Rb-Z (pismo z 30 czerwca 2008 r., znak: NZ/W8/0657/80/MMI/08/3435) oraz Prezesa UOKIK w sprawie obowiązywania nowej metody ustalania stóp referencyjnych i dyskontowych, wykorzystywanych m.in. do obliczania ekwiwalentu dotacji brutto udzielonej pomocy publicznej (pismo z 7 lipca 2008 r., znak: DDO-074-1/1/2008/RF),
- 2) informacje o udostępnieniu na stronach internetowych odpowiednich urzędów (Ministerstwa Finansów, Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi) komunikatów w sprawach dotyczących sporządzania sprawozdań Rb-WS i sprawozdań z pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie,
- 3) informacje o wysokości subwencji i o dotacjach dla j.s.t. województwa dolnośląskiego,
- 4) kwartalne zestawienia danych „Wykonanie budżetów jst województwa dolnośląskiego”, obejmujące 9 tabel danych dotyczących poziomu, struktury i dynamiki dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetów nadzorowanych jednostek, sporządzane na podstawie sprawozdań budżetowych przekazywanych w systemie BeSTi@,
- 5) roczną analizę pt. „Wykonanie budżetów w jednostkach samorządu terytorialnego województwa dolnośląskiego za rok 2007”, w której dokonano oceny poziomu wykonania budżetów i poziomu zadłużenia poszczególnych jednostek z wykorzystaniem wskaźników i relacji.

Pośród 15 komunikatów Izby, adresowanych do wszystkich nadzorowanych jednostek i przekazanych w 2008 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej, w 6 przypadkach ich treść

dotyczyła sposobu wypełnienia obowiązków sprawozdawczych, w tym w 4 przypadkach w związku z pośrednictwem regionalnych izb obrachunkowych w sprawach dotyczących monitorowania pomocy publicznej.

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

W podobnym zakresie jak w roku poprzednim Izba przygotowała i przekazała w 2008 roku:

Zestawienia zbiorcze dotyczące sytuacji finansowej dolnośląskich j.s.t. na koniec I, II i III kw. 2008 r. z porównaniem danych z analogicznych okresów 2007 r. (na prośbę Oddziału Okręgowego NBP),

Informacje szczegółowe, dotyczące wykonania określonych dochodów i wydatków w budżetach poszczególnych jednostek za rok 2007 (na prośbę Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Dolnośląskiej Izby Rolniczej),
bilanse jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych za rok 2007 (na prośbę Prezesa GUS).

Dodatkowych działań kontrolnych i organizacyjnych wymagało przygotowanie i przekazanie informacji dotyczących:

- 1) wykonania dochodów i wydatków oraz poziomu zobowiązań nadzorowanych jednostek za rok 2007, którą opracowano na podstawie danych otrzymanych z j.s.t. i przekazano Ministerstwu Finansów 1 lutego 2008 r. (badanie wyprzedzające termin sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych),
- 2) sytuacji finansowej gminy Żarów, opracowanej na prośbę Wojewody Dolnośląskiego,
- 3) zbiorczego przesłania do Ministerstwa Finansów, otrzymanych z dolnośląskich gmin, plików informacji dotyczących podatków i opłat lokalnych o nazwie InfoMF (za wykonanie tych czynności Izba uzyskała podziękowanie od organu zlecającego, pismo PL-LA/8022/08/MJM/437 z 2008-11-20).

Informację o zakresie opracowanych danych zawiera zestawienie nr 5.

9. Upowszechnianie informacji wynikających ze sprawowania funkcji nadzorczych i kontrolnych, w tym za pośrednictwem strony BIP (§ 5 pkt 7 rozporządzenia).

Na stronie BIP Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu udostępniono w 2008 roku:

- 1) 112 uchwał Kolegium Izby, z tego 38 podjętych w 2007 r. i 74 podjętych w 2008 r., w tym uchwałę nr 34/2008 w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno szkoleniowej za 2007 rok i nr 32/2008 w sprawie przyjęcia sprawozdania z rocznego wykonania ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w tym planu kontroli za 2007 rok,
- 2) informację o wynikach działalności nadzorczej i opiniodawczej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w zakresie spraw dotyczących wykonania budżetu za rok 2007,
- 3) 100 wystąpień pokontrolnych i 5 informacji o kontrolach w toku.

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

Liczba przypadków udzielenia informacji publicznej na wniosek spadła w 2008 r. do 4 przypadków (w 2007 r. dotyczyła 7 przypadków).

Złożone w 2008 r. wnioski o udostępnienie informacji publicznej dotyczyły:

wyników działalności komisji orzekającej w 2006 r. – informacji udzielono poprzez udostępnienie wglądu do dokumentów w siedzibie izby – wniosek osoby fizycznej,

protokołów posiedzeń krrio z 2003 r. – informacji udzielono przez przekazanie plików elektronicznych – wniosek osoby fizycznej,

wskazania gmin, które uzyskują przychody z opłaty adiacenckiej – informacji udzielono przez opracowanie listy gmin, które w sprawozdaniu za 2007 r. wykazały realizację dochodów z tego źródła (w paragrafie 049) – wniosek Wójta gminy Zielonki,

regulacji wewnętrznych Izby w sprawach udzielania informacji publicznej wraz z kosztami jej udostępnienia – informacji udzielono przez przekazanie plików tych dokumentów – wniosek stowarzyszenia.

Informację opracowały lub informacji udzieliły: w 3 przypadkach Gabinet Prezesa, w 1 przypadku Naczelnik WIAS.

Zmniejszenie w 2008 r. 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 publikowania w BIP informacji zawartych w sprawozdaniach z działalności Izby i w wystąpieniach pokontrolnych.

11. Prowadzenie działalności informacyjnej i szkoleniowej w innych formach.

Do innych form prowadzonej w 2008 r. działalności informacyjnej i szkoleniowej, zaliczono udział pracowników Izby w przygotowaniu opracowań do publikacji oraz w przygotowaniu wystąpień i materiałów konferencyjnych.

W 2008 r. pracownicy Izby uczestniczyli w przygotowaniu opracowań: do miesięcznika regionalnych izb obrachunkowych "Finanse Komunalne", publikowanych w nr 6/2008, nr 12/2008 i nr 1-2/2009, w sprawach dotyczących: sposobu partycypacji podmiotów spoza sektora finansów publicznych w kosztach budowy rozbudowy lub remontu drogi samorządowej, uprawnień nadzorczych regionalnych izb obrachunkowych w orzecznictwie sądów administracyjnych z lat 2005-2007, propozycji ustawodawczej w zakresie wprowadzenia indywidualnego wskaźnika zadłużenia j.s.t., terminu przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych (Lucyna Hanus – członek Kolegium, Henryk Kamieniecki – członek Kolegium, Elżbieta Jerzmańska – Naczelnik WIAS);

do miesięcznika służb finansowo-księgowych "Finanse publiczne" w zakresie spraw objętych nadzorem i kontrolą regionalnych izb obrachunkowych.

Pracownicy Izby, uczestniczący w konferencjach (Lucyna Hanus – członek Kolegium, Elżbieta Piekarska – członek Kolegium, Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS, Wojciech Kańczuga – specjalista WIAS), przygotowali wystąpienia i materiały konferencyjne na temat: „Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego” – na konferencję dotyczącą realizacji Umowy Twinningowej PL/06/IB/FI/02, organizowaną przez Ministerstwo Finansów; „Zarządzanie budżetem gminy”, „Udzielanie pomocy publicznej przez j.s.t.”, „Nakłady inwestycyjne dolnośląskich j.s.t. w latach 2004-2007” – na IX Dolnośląskie Forum Samorządu Terytorialnego, organizowane przez Stowarzyszenie na Rzecz Promocji Dolnego Śląska.

Zestawienie nr 1

**Kontrole przeprowadzone w 2008 roku
przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu**

Zespół w Jeleniej Górze

Lp	Nazwa gminy	Rodzaj kontroli	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia
<i>Kontrole planowane</i>				
1	UMG Świerzawa	kompleksowa	11.12.2007	29.02.2008
2	UMG Lubomierz	kompleksowa	11.12.07	14.03.08
3	UMG Mirsk	kompleksowa	11.12.07	7.03.08
4	UM Wojcieszów	kompleksowa	21.11.07	31.01.08
5	UG Jeżów Sudecki	kompleksowa	7.04.08	30.05.08
6	UMG Gryfów Śląski	kompleksowa	25.03.08	11.07.08
7	UG Zgorzelec	kompleksowa	20.03.08	30.06.08
8	UM Bolesławiec***	kompleksowa	25.08.08	28.11.08
9	UG Platerówka	kompleksowa	10.04.08	13.06.08
10	UM Kamienna Góra	kompleksowa	13.08.08	14.11.08
11	UMG Lubawka	kompleksowa	28.08.08	12.11.08
12	ZOZ Jelenia Góra**	problemowa	18.06.08	31.07.08
<i>Kontrole nieplanowane</i>				
1	Gimnazjum w Świerzawie*	problemowa	11.02.08	28.02.08
2	Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubomierzu*	problemowa	15.02.08	21.02.08
3	Zespół Szkół Licealno-Gimnazjalnych w Mirsku*	problemowa	21.02.08	6.03.08
4	Zespół Szkół w Wojcieszowie* (w ramach kontroli kompleksowej ujętej w planie na 2008 r.)	problemowa	17.12.07	31.12.07
5	Miejski Zakład Gospodarki Lokalowej w Szklarskiej Porębie	doraźna	10.03.08	31.03.08
6	UM Lubin	problemowa	5.05.08	12.05.08
7	Samodzielny Publiczny Ośrodek Zdrowia w likwidacji Platerówka*	problemowa	9.05.08	15.05.08
8	SP Gminny Ośrodek Zdrowia w Jeżowie Sudeckim*	problemowa	19.05.08	27.05.08
9	Gimnazjum im. Kombatantów Ziemi Gryfowskiej Gryfów Śląski*	problemowa	5.06.08	16.06.08
10	Szkoła Podstawowa im. W.Chotomskiej w Zgorzelcu*	problemowa	23.06.08	27.06.08
11	Szkoła Podstawowa w Lubawce*	problemowa	17.10.08	24.10.08
12	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Kamiennej Górze*	problemowa	3.11.08	14.11.08
13	Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 4 w Bolesławcu*	problemowa	10.11.08	27.11.08

* kontrole problemowe prowadzone w ramach kontroli kompleksowych.

** kontrole problemowe prowadzone w ramach kontroli koordynowanej – gospodarka finansowa SP ZOZ.

*** kontrole kompleksowe ujmujące w swoich ramach zagadnienia objęte koordynacją – realizacja dochodów z mienia gminy.

Zespół w Legnicy

Lp	Nazwa gminy	Rodzaj kontroli	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia
<i>Kontrole planowane</i>				
1	UG Miłkowice	kompleksowa	10.03.08	6.06.08
2	UG Ruja	kompleksowa	10.03.08	27.05.08
3	UG Wądroże Wielkie	kompleksowa	31.03.08	5.06.08
4	UM Chojnów ***	kompleksowa	9.06.08	18.08.08
5	UMG Ścinawa	kompleksowa	9.06.08	25.07.08
6	UG Chojnów	kompleksowa	8.09.08	31.10.08
7	UG Rudna***	kompleksowa	23.09.08	17.11.08
8	UG Kostomłoty	kompleksowa	14.11.08	16.01.09
9	UG Udanin	kompleksowa	26.11.08	12.02.09
<i>Kontrole nieplanowane</i>				
1	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Ruja*	problemowa	7.04.08	18.04.08
2	Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej Miłkowicach*	problemowa	23.04.08	30.04.08
3	Zakład Usług Komunalnych w Wądrożu Wielkim*	problemowa	30.05.08	4.06.08
4	Chojnowski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie*	problemowa	24.07.08	29.07.08
5	Ścinawski Ośrodek Kultury*	problemowa	4.09.08	17.09.08
6	Zakład Gospodarki Komunalnej w Ścinawie*	problemowa	4.09.08	12.09.08
7	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie*	problemowa	20.10.08	30.10.08
8	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rudnej*	problemowa	27.10.08	31.10.08
9	Zarząd Gospodarki Mieszkaniowej w Legnicy	doraźna	2.12.08	9.01.09
10	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Udaninie*	problemowa	30.01.09	5.02.09

* kontrole problemowe prowadzone w ramach kontroli kompleksowych.

** kontrole problemowe prowadzone w ramach kontroli koordynowanej – gospodarka finansowa SP ZOZ.

***kontrole kompleksowe ujmujące w swoich ramach zagadnienia objęte koordynacją – realizacja dochodów z mienia gminy

Zespół w Wałbrzychu

Lp	Nazwa gminy	Rodzaj kontroli	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia
<i>Kontrole planowane</i>				
1	UGM Jaworzyna Śląska	kompleksowa	19.05.08	22.08.08
2	UMG Mieroszów	kompleksowa	7.04.08	13.06.08
3	UMG Żarów	kompleksowa	17.03.08	27.06.08
4	SP ZOZ Bystrzyca Kłodzka **	problemowa	3.03.08	25.04.08
5	UM Kudowa Zdrój	kompleksowa	28.07.08	30.09.08
6	UMG Radków	kompleksowa	28.07.08	30.10.08
7	UM Bielawa	kompleksowa	22.12.08	12.03.09
8	UM Pieszyce	kompleksowa	18.09.08	21.11.08

9	UM Strzegom	kompleksowa	3.11.08	13.02.09
10	UG Mietków	kompleksowa	24.11.08	6.02.09
<i>Kontrole nieplanowane</i>				
1	Publiczne Gimnazjum w Mioszowie*	problemowa	27.05.08	13.06.08
2	Samorządowy Ośrodek Kultury i Biblioteka Publiczna w Jaworzynie Śląskiej*	problemowa	19.06.08	31.07.08
3	Zespół Szkół Publicznych im. J.Pawła II w Kudowie Zdroju*	problemowa	18.09.08	30.09.08
4	Miejska Biblioteka Publiczna – Centrum Kultury w Pieszycach*	problemowa	6.10.08	21.11.08
5	Gminne Zakłady Użyteczności Publicznej w Radkowie*	problemowa	10.10.08	7.11.08
6	Straż Miejska w Bielawie*	problemowa	16.02.09	12.03.09
7	Biuro Obsługi Szkół Samorządowych w Strzegomiu*	problemowa	19.01.09	30.01.09
8	Zespół Ekonomiczno-Administracyjnych Samorządowych Placówek Oświatowych w Mietkowie*	problemowa	20.01.09	30.01.09

* kontrole problemowe prowadzone w ramach kontroli kompleksowych;

** kontrole problemowe prowadzone w ramach kontroli koordynowanej – gospodarka finansowa SP ZOZ.

Zespół we Wrocławiu

Lp	Nazwa gminy	Rodzaj kontroli	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia
<i>Kontrole planowane</i>				
1	UM Wrocław	kompleksowa	18.02.08	30.04.08
2	UG Cieszków	kompleksowa	12.08.08	17.10.08
3	UMG Niemcza	kompleksowa	19.05.08	18.07.08
4	UMG Ząbkowice Śląskie	kompleksowa	19.05.08	11.07.08
5	UG Kondratowice	kompleksowa	19.05.08	18.07.08
6	UG Przeworno	kompleksowa	19.05.08	18.07.08
7	Szpital Powiatowy w Górze**	problemowa	13.05.08	30.06.08
8	UM Piława Górna	kompleksowa	19.08.08	31.10.08
9	UMG Jelcz-Laskowice	kompleksowa	20.08.08	7.11.08
10	UG Wisznia Mała	kompleksowa	19.08.08	31.10.08
11	UG Dzierżoniów	kompleksowa	19.08.08	31.10.08
12	UG Kamieniec Ząbkowicki	kompleksowa	17.11.08	13.02.09
13	UMG Złoty Stok	kompleksowa	17.11.08	30.01.09
14	UG Święta Katarzyna	kompleksowa	17.11.08	23.01.09
15	UG Żórawina	kompleksowa	17.11.08	30.01.09
16	UG Domaniów	kompleksowa	29.10.08	30.01.09
<i>Kontrole nieplanowane</i>				
1	Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Żórawinie*	problemowa	11.01.08	1.02.08
2	Jednostka Obsługi Szkół w Świętej Katarzynie*	problemowa	11.01.08	1.02.08
3	Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta we Wrocławiu*	problemowa	20.02.08	30.04.08
4	Zarząd Zasobu Komunalnego we Wrocławiu*	problemowa	27.03.08	4.04.08

5	Zarząd Zieleni Miejskiej we Wrocławiu*	problemowa	1.04.08	7.04.08
6	Gminna Biblioteka Publiczna w Przewornie*	problemowa	30.06.08	15.07.08
7	Miejski Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Niemczy*	problemowa	1.07.08	18.07.08
8	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kondratowicach*	problemowa	7.07.08	10.07.08
9	UG Przeworno	doraźna	16.09.08	30.09.08
10	Gminne Centrum Kultury w Cieszkowie*	problemowa	22.09.08	8.10.08
11	Miejsko-Gminne Centrum Kultury w Jelczu-Laskowicach*	problemowa	7.10.08	7.11.08
12	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dzierżonowie*	problemowa	16.10.08	31.10.08
13	Szkoła Podstawowa im. KK Baczyńskiego w Piławie Górnej*	problemowa	7.10.08	17.10.08
14	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiszni Małej*	problemowa	20.10.08	30.10.08
15	Gminny Zespół Oświaty w Domanowie*	problemowa	11.12.08	9.01.09
16	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Kamieńcu Ząbkowickim*	problemowa	5.01.09	3.02.09
17	Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Żórawinie*	sprawdzająca	14.01.09	27.01.09
18	Samorządowy Zespół Szkół w Złotym Stoku*	problemowa	19.01.09	30.01.09

* kontrole problemowe prowadzone w ramach kontroli kompleksowych;

** kontrole problemowe prowadzone w ramach kontroli koordynowanej – gospodarka finansowa SP ZOZ.

**Szkolenia przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego
przeprowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2008 roku**

Lp.	Data i miejsce	Program szkolenia	Imię i nazwisko wykładowcy	Liczba		Uczestnicy szkolenia
				godz.	uczestników	
1	2	3	4	5	6	7
1.	11.02.2008 (Wrocław)	Temat szkolenia "Zamknięcie roku budżetowego 2007" Tryb dokonywania płatności i zasady rozliczania dofinansowania projektów w ramach ZPORR Sposób księgowania i ujmowania w księgach rachunkowych operacji związanych z realizacją projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w poprzednim i obecnym okresie programowania Zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdań finansowych	Wojciech Karnaś DUW Lucyna Hanus Członek Kolegium Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	1 4 1	68	Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez Z.Z. w Jeleniej Górze i Wałbrzychu (2 specjalistów WIAS)
2.	12.02.2008 (Wrocław)	Sporządzenie sprawozdań budżetowych za rok 2007 i obowiązki sprawozdawcze z zakresie monitorowania pomocy publicznej.	Wojciech Karnaś DUW Lucyna Hanus Członek Kolegium Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	1 4 1	65	Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez Z.Z. w Legnicy (2 specjalistów WIAS)
3	13.02.2008 (Wrocław)		Lucyna Hanus Członek Kolegium Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	4 2	68	Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez RIO we Wrocławiu (3 specjalistów WIAS)
4.	11.06.2008 (Wrocław)	Temat szkolenia "Nowelizacja przepisów dotyczących rachunkowości budżetowej" 1. Charakter wprowadzonych zmian 2. Ewidencja na kontach urzędu przychodów z tytułu dochodów budżetowych 3. Zmiany wynikające z opisu kont 221 i 226 4. Zasady ewidencji odsetek i obowiązek aktualizacji należności 5. Zasady ewidencji projektów współfinansowanych dotacją	Lucyna Hanus Członek Kolegium	6	69	Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez Z.Z. w Wałbrzychu i Legnicy (3 specjalistów WIAS)

5.	16.06.2008 (Wrocław)		Lucyna Hanus Członek Kolegium			
6	24.06.2008 (Wrocław)		Lucyna Hanus Członek Kolegium	6	63	Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez RIO we Wrocławiu
7	13-15.10.2008 (Łądek Zdrój)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zarządzanie finansami jednostki samorządu terytorialnego z uwzględnieniem zapowiadanych zmian w systemie 2. Finansowanie projektu systemowego w Programie Operacyjnym Kapitał Ludzki, zasady rozliczeń 3. Zasady konstrukcji budżetu na rok 2009 4. Nieprawidłowości w uchwałach budżetowych 5. Szczególne zasady rachunkowości i sposób ewidencji wybranych operacji 6. Zmiany klasyfikacji budżetowej i aktualne problemy w jej stosowaniu 7. Kryteria klasyfikacji zobowiązań finansowych i sposób ich uwzględnienia przy sporządzaniu sprawozdań. 	Arkadiusz Babczuk Członek Kolegium Alina Sawczuk DWUP Lucyna Hanus Członek Kolegium Joanna Przybysz Specjalista WIAS Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	4 4 5 1 2	99	Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez Z.Z. w Jeleniej Górze i Legnicy (3 specjalistów WIAS)
8	15-17.10.2008 (Łądek Zdrój)		Arkadiusz Babczuk Członek Kolegium Alina Sawczuk DWUP Lucyna Hanus Członek Kolegium Joanna Przybysz Specjalista WIAS Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	4 4 5 1 2	111	Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez RIO we Wrocławiu i Z.Z. w Wałbrzychu
		Ogółem: przedstawiciele jst pracowników RIO		68	612 22	

**Udział pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
w konferencjach, seminariach i naradach szkoleniowych organizowanych w 2008 roku.**

Lp.	Data i miejsce	Organizator	Program szkolenia	Imię i nazwisko wykładowcy	Uczestnicy szkolenia
1	2	3	4	5	6
1	23 - 25.01.2008 (Gniezno)	RIO Poznań	Narada szkoleniowa Naczelników i Zastępców Naczelników WKGF Wprowadzenie do audytu sprawozdań finansowych Informacja o wynikach kontroli koordynowanej w zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych Informacja o wynikach kontroli koordynowanej w zakresie instytucji kultury Prezentacja oprogramowania ACL wspomagającego kontrolę finansową Założenia organizacyjne kontroli koordynowanej w SP ZOZ oraz kontroli dochodów z majątku Propozycja nowego wzoru protokołu kontroli Funkcjonowanie programu nieprawidłowości.	Jan Byczkowski U. Ścieszyńska RIO Bydgoszcz A. Waśniowski RIO Opole P. Walczak RIO Łódź M. Nycel RIO Katowice A.Szymańska RIO Lublin	Stanisława Olejnik Z-ca Naczelnika WKGF
2	1.02.2008 (Warszawa)	Kancelaria Doradztwa Finansowego "TBSolution"	Wpływ zmian w przepisach prawa i zasady sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych za rok 2007 przez jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze oraz z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego	Barbara Bakalarska	Lucyna Hanus Członek Kolegium
3	4 -5.02.2008 (Warszawa)	MF	Konferencja dotycząca realizacji Umowy Twinningowej, w tym 7. Bilans skonsolidowany (zasady konsolidacji i konstrukcja bilansu skonsolidowanego) 8. Rachunkowość spółek, w których większość udziału mają jednostki samorządu terytorialnego.	Przygotowanie wystąpienia Lucyna Hanus	Lucyna Hanus Członek Kolegium
4	4-6.02.2008 (Warszawa)	RIO Warszawa	Narada Naczelników i Zastępców Naczelników WIAS 6) Działalność instytucji zarządzającej ZPORR na podstawie przeprowadzonych kontroli wykorzystanych funduszy strukturalnych 7) Założenia dotyczące opracowania Sprawozdania za 2007 r. 8) Sprawozdania jst w zakresie operacji finansowych.	A. Sieja Dyr. Dep. WPRR MRR T.Dobek Prezes RIO Bydgoszcz Przedstawiciele MF Dep. DP	Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS
5	29.02.2008 (Opole)	RIO Opole	Szkolenie na temat dokonywania oceny poprawności funkcjonujących w kontrolowanych jednostkach systemów kontroli wewnętrznej oraz możliwości wykorzystania wyników tej oceny w kontrolach prowadzonych przez Izbę.	Ryszard Szyc Centrala NIK Warszawa	Maria Komarnicka Naczelnik WKGK Bartosz Zawadzki Rozalia Balcerowicz Małgorzata Adamczyk Agata Kuriata

6	12-14.03.2008 (Kudowa Zdrój)	Stowarzyszenie na rzecz promocji Dolnego Śląska	IX Dolnośląskie Forum Samorządu Terytorialnego – Temat :Samorząd jako inwestor 8. Zarządzanie budżetem gminy 9. Udzielanie pomocy publicznej 10. Nakłady inwestycyjne jst Dolnego Śląska	Moderator tematu B. Cybulski Prezes RIO Wrocławiu E. Piekarska E. Jerzmańska W. Kańczuga	B. Cybulski E. Piekarska E. Jerzmańska W. Kańczuga
7	22-24.04.2008 (Warszawa)	MSWiA	Seminarium z zakresu form zwalczania korupcji występujących w związku z przeprowadzeniem przetargów, realizacją i rozliczaniem publicznych inwestycji.	Zasady sporządzania sprawozdania Rb-N w związku ze zmianą rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości	M. Głód J. Radziej J. Grunwald A. Plewa M. Węgrzyn
8	28.04.2008 (Wrocław)	Centrum Administracji i Biznesu	Szkolenie nt “Informatyzacja działalności podmiotów realizujących zadania publiczne	A.Hareża UW	W. Kańczuga
9	12-14.05.2008 (Wrocław)	RIO Wrocław	Warsztaty zespołu autorskiego :”Sprawozdanie z działalności rio i wykonania budżetu przez jst w 2007 r.” 1. Przedstawienie koncepcji i założeń ogólnych opracowania Sprawozdania 2. Nowe zasady ewidencji w jednostkach budżetowych, w tym w zakresie procesów związanych z realizacją projektów z udziałem środków UE 3. Prezentacje opracowań i ustalenia szczegółowe w zakresie opracowań I II części Sprawozdania	T. Dobek Przewodniczący Komisji Analiz Budżetowych KRRIO L. Hanus RIO Wrocław	28 naczelników i zastępców WIAS , specjalistów innych RIO Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS Maciej Bąk Z-ca Naczelnika WIAS
10	14-16.05.2008 (Zielona Góra)	RIO Zielona Góra	Narada Naczelników i Zastępców Naczelników WKGF 1. Wyniki kontroli koordynowanych 2. Bieżące kontrole koordynowane 3. Propozycja programu i tematów kontroli koordynowanych 4. Wykaz nieprawidłowości i program komputerowy ewidencji przeprowadzonych kontroli oraz uwagi do sprawozdania z działalności regionalnych izb obrachunkowych w zakresie działalności kontrolnej 5. Wykłady i prezentacje	A. Waśniowski RIO Opolo P. Walczak RIO Łódź A. Kamedulska R. Zajączkowski RIO Zielona Góra M Siwoń RIO Katowice	Stanisława Olejnik Z-ca Naczelnika WKGF
11	7.04.2008 21.04.2008 12.05.2008 26.05.2008 9.06.2008 (Wrocław)	RIO Wrocław	Szkolenie inspektorów Wydziału WKGF 1. Rachunkowość 2. Ustawa o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych 3. Ustawa Prawo zamówień publicznych	L. Hanus Członek Kolegium A. Jabłońska Rzecznik dyscypliny finansów publicznych E. Piekarska Członek Kolegium	Inspektorzy kontroli: Grupa A -13 inspektorów WKGF Grupa B -19 inspektorów WKGF

12	27-29.05.2008 (Kołobrzeg)	RIO Szczecin	Warsztaty zespołu autorskiego :”Sprawozdania z działalności regionalnych izb obrachunkowych i wykonania budżetu przez jednostki samorządu terytorialnego w 2007 r.” 1. Omówienie ustaleń w zakresie poszczególnych części sprawozdania 2. Praca w zespołach autorskich (I i II część sprawozdania) 3. System Besti@ - omówienie zmian w ostatnich aktualizacjach oraz prezentacja modułu “Raporty”	T. Dobek Przewodniczący Komisji Analiz Budżetowych KRRIO A. Głębski RIO Łódź	Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS
13	2.06.2008 (Warszawa)	Centrum Studiów Samorządu Terytorialnego UW	Realizacja zadań publicznych przez jednostki samorządu terytorialnego we współpracy z sektorem prywatnym 1. Partnerstwo publiczno-prawne jako forma realizacji zadań publicznych 2. Bariery udziału podmiotów prywatnych w tworzeniu infrastruktury publicznej przez JST	I.Herbst SGH M.Bitner UW	Ewa Pudło Członek Kolegium
14	8-10.09.2008 (Pieczyska)	RIO Bydgoszcz	Seminarium dla Członków Kolegium Regionalnych Izb Obrachunkowych 1. Dotacje z budżetów jst dla samorządowych instytucji kultury 2. Dotowanie utrzymywania zabytków z budżetów jst. 3. Uprawnienia organu wykonawczego wynikające z art.173 w związku z art.188 ust.pkt.2 ustawy o finansach publicznych 4. Nowa ustawa o finansach publicznych 5. Prezentacja wyników badania nadzorczego nietypowych uchwał i zarządzeń organów jst, w tym niekoniecznie zakończonych rozstrzygnięciem nadzorczym	J.Sieklucki L.Dudek A.Tatkowski RIO Bydgoszcz A.Babczuk RIO Wrocław	Członkowie Kolegium: Elżbieta Piekarska Jolanta Mickiewicz Grażyna Sikacz A. Szwabowicz-Sala Henryk Kamieniecki Lucyna Hanus Ewa Pudło Akradiusz Babczuk
15	7-9.10.2008 (Kazimierz Dolny)	RIO Lublin	Spotkanie Naczelników i Zastępców Naczelników WIAS 1. Finansowanie projektów jst realizowanych z udziałem środków unijnych , klasyfikacja dotacji przekazywanych beneficjentom przez urząd marszałkowski 2. Przygotowania do prac nad Sprawozdaniem za 2008 rok 3. Ustalenie kwot wolnych środków w budżecie jst 4. Sprawozdania Rb-N i Rb-Z- dotychczasowe uzgodnienia z MF 5. System Besti@ - stan prac nad zmianami	W.Witalec RIO Rzeszów T. Dobek Przewodniczący Komisji Analiz Budżetowych KRRIO U. Tkaczuk W.Janek RIO Lublin	Krystyna Sawicka Członek Kolegium Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS
16	7-9.10.2008 (Kazimierz Dolny)	RIO Lublin	Seminarium szkoleniowe dla głównych księgowych i kierowników biur rio 1. Planowanie wydatków z wykorzystaniem systemu “Trezor” 2. Uwarunkowania i wymogi prawne elektronicznego obiegu dokumentów 3. Prezentacja systemu elektronicznego obiegu dokumentów	Grażyna.Król MSWiA: Adam Głębski RIO Łódź Agnieszka Wolny RIO Bydgoszcz	Józefa Godawa- Laszczak Kierownik Biura Urszula Grega Z-ca Kierownika Zofia Szott GŁ.Księgowa
17	26-28.11..2008 (Krynica Zdrój)	KR RIO	Szkolenie dla pracowników Regionalnych Izb Obrachunkowych z zakresu przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych		Stanisława Olejnik Z-ca Naczelnika WKGF Joanna Szetelnicka Rafał Głuszek

18	15-17.10.2008 26.-28.11.2008 (Bielsko Biała)	RIO.Łódź RIO Katowice	Szkolenie z zakresu obsługi programu ACL	SKG Systemy Komputerowe – Główka S.A.	Dariusz Rajkowski Tomasz Miśkiewicz Bogumił Szablowski Wojciech Kańczuga Jacek Kowalski
			Ogółem pracownicy RIO Wrocław		RIO Wrocław - 77 (innych RIO 28)

Działalność informacyjna Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
w 2008 roku

Zagadnienia	Interpretacje i wyjaśnienia na pytania bezpośrednio zainteresowanych w sprawach				Interpretacje z inicjatywy Izby	Razem
	Gmin	Powiatów	Woj. Samorząd.	Innych podmiotów		
Ustrój samorządu	11	1		5	1	18
	<ul style="list-style-type: none"> - procedura absolutoryjna; głosowanie nad absolutorium - procedura uchwalania budżetu i jego zmian; rola organu wykonawczego w procedurze - ogłaszanie aktów prawa miejscowego - podstawy prawne realizacji zadań własnych w formie porozumień i inną j.s.t. - realizacja zadań własnych poprzez związki międzygminne – tworzenie, źródła dochodów, realizacja zadań - podstawy prawne powołania głównego księgowego związku międzygminnego a statut związku - dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracownika samorządowego (starosty) - zasady i warunki korzystania ze środków zffs przez emerytów - zasady naliczania diet i zwrotu kosztów podróży radnego j.s.t. - zakres upoważnienia kierownika jednostki budżetowej do składania oświadczeń woli 					
Finanse publiczne	9	1	4			14
	<ul style="list-style-type: none"> - darowizna na rzecz gminy i jej przeznaczenie - kredyt kupiecki-zasady zaliczania do kwoty długu publicznego - podstawy i granice prawne do zaciągania zobowiązań, w tym długoterminowych - zasady udzielania poręczeń przez j.s.t. I zabezpieczenie ich spłaty - zasady udzielania dotacji z budżetu j.s.t. dla podmiotów niedziałających w celu osiągnięcia zysku - limity wydatków na WPI- ramy czasowe dla określenia planowanych nakładów - sposób przedstawiania informacji o stosowanych wyłączeniach z art. 169 i 170 uofp - podstawy i granice prawne do zaciągania zobowiązań przez organ wykonawczy j.s.t. - podstawy i granice prawne do ponoszenia wydatków ze środków publicznych - zasady gospodarki finansowej zakładu budżetowego; rozliczenia usług wykonywanych na rzecz macierzystej jednostki 					
Podatki i opłaty	1			2		3
	<ul style="list-style-type: none"> - opłata skarbową -zakres przedmiotowy - podatek od nieruchomości – zakres podmiotowy; zwolnienia a pomoc de minimis 					
Zasady i formy finansowania zadań j.s.t. realizowanych z udziałem innych podmiotów wynikających z przepisów szczególnych	12	1	1	4		18
	<ul style="list-style-type: none"> - ustawa z 7.09.1991 r. o systemie oświaty (tj. Dz.U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 ze zm.) - ustawa z 20.12.1996 o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 1997 r. nr 9, poz. 43 ze zm.) - ustawa z 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tj. Dz.U. z 2007 r. nr 14, poz. 89) - ustawa z 23.07.2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. nr 162, poz. 1568 ze zm.) - ustawa z 24.08.1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (tj. Dz.U. z 2002 r. nr 147, poz. 1229 ze zm.) - ustawa z 16.12.2005 r. o finansowaniu infrastruktury transportu lądowego (Dz.U. nr 267, poz.2251 ze zm.) - ustawa z 28.03.2003 r. o transporcie kolejowym (t.j.Dz.U. z 2007 r. nr 16, poz. 94 ze zm.) - ustawa z 4 03.2005 r. o zmianie ustawy-Prawo energetyczne oraz ustawy-Prawo ochrony środowiska (Dz.U. nr 62, poz.552 ze zm.) - ustawa z 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. nr 96, poz.873 ze zm.) - ustawa z 26.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz.U. z 2007 r. nr 70, poz.473 ze zm.) - ustawa z 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. nr 13, poz. 123 ze zm.) 					

Zasady klasyfikacji, ewidencji i sprawozdawczości budżetowej	2	1	1			4
	<ul style="list-style-type: none"> – klasyfikacja wydatków związanych z dopłatą do usług świadczonych przez podmioty niezaliczone do sektora finansów publicznych – ewidencja środków pieniężnych (dotacji) w samorządowej instytucji kultury – zasady ewidencji w budżecie powiatu dochodów pochodzących ze środków PFRON związanych z obsługą zadań zleconych – zasady klasyfikacji wydatków z tytułu szkoleń osób niebędących pracownikami w ramach Priorytetu VI PO KL 					
Określenie właściwości rzeczowej	1		1	3	1	6
Razem	36	4	7	14	2	63

**Opracowania i badania zrealizowane przez RIO Wrocław w 2008 r. na zlecenie organów państwa oraz innych instytucji
w ramach współpracy izb z organami państwa i innymi instytucjami. *)**

L.p.	Temat	Zakres	Dane zleceniodawcy	Uwagi
1	Wykonanie dochodów, wydatków i zobowiązań j.s.t. województwa dolnośląskiego za 2007 r.	Pozyskanie z j.s.t. najbardziej aktualnych danych dotyczących wykonania na wzorze przekazanym przez MF	MF Ministerstwo Finansów	zebranie danych z jst przed sporządzeniem sprawozdań budżetowych
2	Dane o wielkości dochodów gmin dolnośląskich z tytułu podatku rolnego	Dochody wykonane w 2007	Dolnośląska Izba Rolnicza	na podstawie sprawozdań Rb-27S za rok 2007 złożonych przez j.s.t;
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 2007 r.	Państwowa Agencja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	dane zagregowane na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S
4	Informacja o wykonaniu budżetów j.s.t. - zbiorczo	Dochody, określone rodzaje wydatków, zobowiązania i należności – I kw. 2008 i dynamika do I kw. 2007	Oddział Okręgowy NBP	na podstawie sprawozdań Rb-27S, Rb-28S
5	Udostępnienie bilansów zbiorczych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych j.s.t.		GUS	kompletowanie bilansów wg rodzajów przez wyłączenie ze sprawozdań finansowych
6	Informacja o sytuacji finansowej gminy Żarów ze wskazaniem zagrożeń wynikających z naruszenia prawa	Ocena sytuacji finansowej Gminy w latach 2006-2008 wraz z informacją o wynikach kontroli (kopie dokumentów wydanych przez Izbę w trybie nadzoru i kontroli)	Wojewoda Dolnośląski	analiza sporządzona w związku z wykonaniem zaleceń pokontrolnych NIK
7	Informacja o wykonaniu budżetów j.s.t. - zbiorczo	Dochody, określone rodzaje wydatków, zobowiązania i należności – II kw. 2008 i dynamika do II kw. 2007	Oddział Okręgowy NBP	na podstawie sprawozdań Rb-27S, Rb-28S

8	Informacja dotycząca podatków i opłat lokalnych gmin	Ankieta opracowana przez MF	Ministerstwo Finansów	zbiorcze przesłanie plików elektronicznych przekazanych przez gminy
9	Informacja o wykonaniu budżetów j.s.t. - zbiorczo	Dochody, określone rodzaje wydatków, zobowiązania i należności – III kw. 2008 i dynamika do III kw 2007	Oddział Okręgowy NBP	na podstawie sprawozdań Rb-27s, Rb-28s, Rb-N, Rb-Z
10	Informacja o projektach budżetów jst na rok 2009 r.	Plan dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów i prognozy długu	Ministerstwo Finansów	kontrola danych zawartych w projektach przekazywanych w systemie BeSTi@

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