

Uchwała Nr 24/2010
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 10 marca 2010 roku

w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za 2009 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 2009 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 w 2009 roku

Niniejsze sprawozdanie stanowi informację o wykonaniu w 2009 r. zadań określonych w części III i V. Ramowego planu pracy, planu szkoleń oraz planu kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2009 rok, przyjętego uchwałą Kolegium nr 108/2008 z 17 grudnia 2008 r. z uwzględnieniem zmiany w załączniku nr 3 uchwały, wprowadzonej uchwałą Kolegium nr 95/2009 z 25 listopada 2009 r.

Sprawozdanie zostało opracowane przez Naczelnika WKGF i Naczelnika WIAS – zgodnie z planem, uwzględniającym wypełnienie dyspozycji z § 4 ust. 1 pkt 3 i § 5 pkt 9 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747; dalej rozporządzenie).

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.; dalej ustawa o r.i.o.) – przyjmowanie sprawozdań z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej – należy do wyłącznej właściwości Kolegium Izby.

I. Działalność kontrolna

Uchwalony przez Kolegium Izby plan na 2009 rok zakładał przeprowadzenie łącznie 58 kontroli kompleksowych, z tego 42 kontrole gmin oraz 16 kontroli powiatów.

Wydział Kontroli w okresie sprawozdawczym przeprowadził **121** kontroli, w tym:

- **58** kontroli kompleksowych
- **59** kontroli problemowych (były to kontrole gospodarki finansowej wybranych jednostek funkcjonujących w objętych kontrolami kompleksowymi jednostkach samorządu terytorialnego)
- **4** kontrole doraźne.

Spośród 121 przeprowadzonych w 2009 roku kontroli, 18 zostało zakończonych w 2010 r., z tego 14 w styczniu 2010 r. (7 kontroli kompleksowych, 7 kontroli problemowych) i 4 w lutym (2 kontrole kompleksowe, 2 kontrole problemowe).

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 doraźne podjęte i realizowane poza planem

1. Urząd Miejski Oleśnica

Kontrola została przeprowadzona w zakresie prawidłowości ustalania, poboru i rozliczeń z tytułu podatku od nieruchomości w Gminie Miejskiej Oleśnica oraz z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie od umów zawartych przed dniem 1 maja 2004 roku.

Kontrola została przeprowadzona w związku z sygnalizacjami, kierowanymi do izby przez mieszkańca tej gminy w latach 2007 i 2008.

W wyniku kontroli został potwierdzony stawiany przez piszącego zarzut, dotyczący obciążania w latach 2002 – 2005 podatkiem od nieruchomości od części wspólnych wspólnot mieszkaniowych (zamiast właścicieli lokali mieszkalnych).

Po przeprowadzonej kontroli Izba skierowała do Burmistrza Oleśnicy wnioski pokontrolne, zobowiązując m.in. organ podatkowy do podjęcia czynności mających na celu podjęcie, wobec wspólnot mieszkaniowych i właścicieli wyodrębnionych lokali, czynności mających na celu dokonanie prawidłowego wymiaru podatku. Wystąpienie pokontrolne zostało przekazane również do wiadomości Przewodniczącego Rady Miasta.

O wynikach kontroli w przedmiotowym zakresie, poinformowano także wnioskodawcę w pismach z 17 marca 2009 r., a następnie z 15 i 30 kwietnia 2009 roku.

2. UG Kobierzyce

Kontrola została podjęta w związku z pismem radnego gminy Kobierzyce z 4 listopada 2008 r., przesłanym do Izby za pośrednictwem Najwyższej Izby Kontroli we Wrocławiu przy piśmie z 13 listopada 2008 roku. Jej przedmiotem była prawidłowość ponoszenia przez Gminę wydatków związanych z ochroną zdrowia. W szczególności kontrolą objęto poniesione w latach 2003 – 2008 oraz I kwartale 2009 r. wydatki na rzecz działającego na terenie gminy Kobierzyce Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Kontrola wykazała, że podnoszone przez radnego zarzuty w znacznym stopniu potwierdziły się. Gmina przekazywała na rzecz NZOZ środki budżetowe z pominięciem obowiązujących przepisów prawa, i nie przeprowadzała kontroli w zakresie prawidłowości ich wykorzystywania na cele określone w umowach.

Po zakończeniu kontroli do Wójta Gminy skierowano wystąpienie pokontrolne, wnioskując w nim o przestrzeganie obowiązku udzielania zamówień na realizację świadczeń zdrowotnych, oraz programów zdrowotnych, na podstawie wyników przeprowadzonego konkursu ofert na udzielenie zamówienia, stosując się do postanowień ustaw o zakładach opieki zdrowotnej i o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, oraz rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej w sprawie umowy o udzielenie zamówienia na świadczenia zdrowotne. Jeden z wniosków pokontrolnych dotyczył również działań mających na celu doprowadzenie do rozwiązania, zawartej z pominięciem konkursu, wieloletniej umowy dotyczącej realizacji świadczeń zdrowotnych na rzecz mieszkańców Gminy.

3. UM Kąty Wrocławskie

Zakresem kontroli, przeprowadzonej w związku z otrzymaną sygnalizacją, objęto wydatki na ochronę zdrowia oraz prawidłowość gospodarowania mieniem komunalnym, ze szczególnym uwzględnieniem umowy dzierżawy zawartej z NZOZ w Kątach Wrocławskich. W skierowanym do Burmistrza Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie wystąpieniu pokontrolnym z 30 kwietnia 2009 r., Izba wskazała na konieczność zawierania umów o realizację świadczeń zdrowotnych (programów zdrowotnych) z podmiotami wyłonionymi na podstawie wyników przeprowadzonego konkursu ofert na udzielenie zamówienia, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, oraz na konieczność przestrzegania zasady powierzania realizacji zadań publicznych – podmiotom wymienionym w ustawie o pożytku publicznym i wolontariacie – po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert, stosownie do zasad określonych w tejże ustawie.

4. UG Jordanów Śląski

Przedmiotem kontroli było gospodarowanie mieniem komunalnym Gminy Jordanów Śląski, ze szczególnym uwzględnieniem zasad zawierania umów najmu oraz ustalania i poboru powstających w związku z tym obciążeń podatkowych. Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wynikały z błędnej interpretacji obowiązujących przepisów i niedostatecznej staranności w ich przestrzeganiu. W związku z powyższym w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym 16 kwietnia 2009 r., Wójt Gminy został zobowiązany do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości.

W wystosowanych, przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2009 roku 113 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 1269 **wniosek 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 (82),
- braku lub niekompletnego opracowania procedur kontroli finansowej (54),
- niewykonania wniosków pokontrolnych (41),
- nieprzestrzegania procedur kontroli finansowej (328),
- nieprzekazywania procedur kontroli i ich zmian na właściwe stanowiska pracy (52),
- nieprowadzenia wszystkich wymaganych ksiąg rachunkowych, w tym np. dziennika, kont analitycznych, zestawień obrotów i sald, itp. (67),
- nieprzeprowadzenia w jednostkach podległych lub nadzorowanych kontroli przestrzegania realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków (115),
- nierzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych (90)– 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 (266),
- niesprawdzalnego prowadzenia ksiąg rachunkowych (205),
- księgowania dowodów niespełniających wymogów ustawy o rachunkowości (649),
- niezgodności sald kont analitycznych z syntetycznymi (17),
- ewidencjonowania operacji gospodarczych bez zachowania systematyki lub chronologii zapisów (116),
- ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont (21),
- poprawiania błędów w dowodach lub zapisów w księgach rachunkowych niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości (16),
- nieprawidłowego stosowania klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków (111),
- niesporządzania wszystkich wymaganych sprawozdań (44),
- wykazywania w sprawozdaniach danych niezgodnych z ewidencją (64),
- nieujmowania w ewidencji wszystkich zobowiązań jednostki (163),
- nierzetelnego lub nieprawidłowego ewidencjonowania operacji gotówkowych (niebieżącego, nierzetelnego, niesprawdzalnego prowadzenia raportów kasowych) lub niesporządzania raportów mimo występowania obrotów gotówką (257),
- realizowania zapłaty na podstawie dowodów niespełniających wymogów prawidłowego dowodu księgowego, niesprawdzonych merytorycznie, rachunkowo, niezatwierdzonych do wypłaty (403),
- pokrywania wydatków bezpośrednio z uzyskanych dochodów (45),
- nieterminowego regulowania zobowiązań (239),
- nieprzeprowadzenia lub nierzetelnego przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji finansowych składników mienia i rozrachunków lub nieudokumentowania jej wyników (74),
- kwot przeniesionych w następstwie przekroczenia uprawnień do dokonywania zmian w budżecie lub planie finansowym (46),
- nieweryfikowania lub nierzetelnego weryfikowania deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości (76),
- nieprzestrzegania przepisów ordynacji podatkowej przy udzielaniu ulg w zapłacie podatku od nieruchomości (29),
- nierozliczania lub nieprawidłowego rozliczania inkasentów z pobranych dochodów (23),
- niewłaściwego podejmowania lub zaniechania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w przypadku zaległości z tytułu podatków i opłat (239),

- niepobierania lub pobierania w nieprawidłowej wysokości odsetek od nieterminowych wpłat należności budżetowych (61),
- nieprawidłowości w poborze opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych polegające na braku oświadczeń i wydawaniu zezwoleń przed wniesieniem opłaty (24),
- niepodejmowania czynności zmierzających do wyegzekwowania dochodów niepodatkowych (19),
- nieprawidłowego umarzania, odraczania i rozkładania na raty niepodatkowych należności budżetowych (19),
- dopuszczenia do przedawnienia podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych (49),
- wykazywania w sprawozdaniach nieprawidłowych skutków udzielonych ulg, zwolnień i obniżek stawek podatkowych (20),
- nienależnie otrzymanych kwot dotacji lub innych środków finansowych na skutek podania we wniosku o ich przyznanie nierzetelnych danych (44),
- przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków (18); zaciągania zobowiązań (18),
- niezgodnego z obowiązującymi przepisami ustalania i wypłacania wynagrodzeń pracownikom (43),
- nieprawidłowości przy udzielaniu dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, np. niestosowania wymaganych trybów (58),
- nierozliczania lub nieprawidłowego rozliczania dotacji udzielonych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (26),
- nieprawidłowości przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych (238),
- nieprawidłowego naliczania i nieterminowego przekazywania środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (17),
- braku kontrasygnaty skarbnika na zawieranych umowach (159),
- zaniechania ponoszenia wydatków niezgodnych z prawem (47),
- zapłaty przez j.s.f.p. ustalonych kar umownych, spłaty roszczeń zasądzonych prawomocnymi wyrokami sądowymi (45),
- naruszania obowiązku zamieszczania ogłoszeń o postępowaniu i o zawarciu umowy (16),
- nieprawidłowości przy ustalaniu lub pobieraniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy (52),
- nierozliczenia lub nieprawidłowego rozliczenia kosztów inwestycji, nieprzeniesienia na stan środków trwałych zrealizowanych inwestycji (17),
- niezgodnego ze stanem dokumentowania potwierdzenia wykonania opłaconych robót, dostaw i usług, nierzetelnego sporządzania protokołów odbioru celem dokonania zapłaty (45),
- udzielania zamówienia przed ostatecznym rozstrzygnięciem protestu (47),
- nieprzestrzegania przepisów przy sprzedaży nieruchomości (87),
- nieprzestrzegania przepisów przy innym niż sprzedaż i użytkowanie wieczyste rozdysponowaniu mienia komunalnego (najem, dzierżawa, trwałe zarząd, itp.) (61),
- nieprzeprowadzenia, nierozliczenia lub nieprawidłowego przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych (97),
- nieodprowadzenia, nieterminowego odprowadzenia lub odprowadzenia w nieprawidłowej wysokości dochodów związanych z realizacją zadań zleconych (23),
- nieegzekwowania od kierowników jednostek organizacyjnych obowiązku przedkładania sprawozdań (42).

Efektom stwierdzonych nieprawidłowości są skutki finansowe, w kwocie nie mniejszej niż 346.286 tys. zł, w tym polegające na:

- uszczupleniu środków publicznych – 3 784 tys. zł,
- dokonaniu wydatków z naruszeniem prawa – 19 609 tys. zł,
- dokonaniu wydatków z naruszeniem zasady gospodarności, celowości lub rzetelności – 1 369 tys. zł,

- wykazaniu w sprawozdaniach nierzetelnych danych, niezgodnych z ewidencją księgową
– 272 657 tys. zł.

Ponadto, wynikiem przeprowadzonych kontroli było spowodowanie uzyskania przez kontrolowane jednostki korzyści finansowych w kwocie 428 tys. zł.

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 Oławie – 1
 - Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kłodzku – 1
- oraz następującą liczbę informacji o wynikach kontroli:
- Prokuratura – 1,
 - Komenda Powiatowa Policji – 1,
 - Wojewoda Dolnośląski – 1,
 - MSWiA – 1,
 - Centralne Biuro Antykorupcyjne – 1,
 - Posłowie i senatorowie – 3,
 - Sekretarz Stanu J. Pitera – 3,
 - Rzecznik Praw Obywatelskich – 1,
 - organy j.s.t. – 1,
 - pozostałe podmioty – 3.

Ponadto, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu wystosowała do organu założycielskiego (Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia), pismo zawierające wskazania odnośnie stwierdzonych nieprawidłowości wynikających z braku nadzoru - po kontrolach gospodarki finansowej, przeprowadzonych w Miejskim Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Bogatyni oraz Gminnym Zarządzie Mienia Komunalnego w Bogatyni.

Naruszenia dyscypliny finansów publicznych

Wydział Kontroli w 2009 roku przygotował 24 zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych. Naruszenia dyscypliny nastąpiły w 44 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

- 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 (5)**;
- nieustalenia kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu – **art. 8 pkt 3 (3)**;
- wydatkowania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację – **art. 9 pkt 1(1)**;
- nierozliczenia otrzymanej dotacji lub nieterminowego rozliczenia tej dotacji – **art. 9 pkt 2 (1)**;
- dokonania wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia – **art. 11 ust. 1 (4)**;
- nieopłacenia przez jednostkę sektora finansów publicznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – **art. 14 pkt 5 (1)**;
- zaciągnięcia zobowiązania bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych – **art. 15 (2)**;

- niewykonania zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat – **art. 16 ust. 1 (4)**;
- udzielenia zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych – **art. 17 ust. 1 pkt 1 (3)**;
- 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 (4)**;
- 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 (1)**;
- 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 (7)**;
- wykazania w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej – **art. 18 pkt 2 (2)**.

Zatrudnienie

W Wydziale Kontroli, według stanu na 31 grudnia 2009 roku, było zatrudnionych **34** inspektorów ds. kontroli. Zatrudnienie w poszczególnych zespołach przedstawiało się następująco:

Wrocław	–	12 inspektorów (1 gł. insp., 10 st. insp., 1 insp.),
Jelenia Góra	–	8 inspektorów (1 gł. insp., 7 st. insp.)
Legnica	–	6 inspektorów (1 gł. insp., 3 st. insp., 1 insp., 1 mł. insp.)
Wałbrzych	–	8 inspektorów (1 gł. insp, 5 st. insp., 2 insp.)

Z pracy w Wydziale Kontroli w 2009 roku **odeszło 5** inspektorów, co stanowi 15%. Z zespołu legnickiego odeszło 3 inspektorów (1 gł. insp. - przeszedł na stanowisko członka Kolegium RIO, 1 st. insp. - przeszedł na świadczenia emerytalno-rentowe i 1 insp. - odszedł do firmy zewnętrznej), z wałbrzyskiego - 2 inspektorów (1 insp. przeszedł do WIAS-u, 1 insp. odszedł do firmy zewnętrznej).

Do pracy w 2009 roku w Wydziale Kontroli **przyjęto 4** osoby, i tak:

- w zespole wrocławskim – 1 osobę na stanowisko specjalisty,
- w zespole legnickim – 2 osoby – na stanowisko inspektora i mł. inspektora,
- w zespole wałbrzyskim – 1 osobę na stanowisko inspektora.

W 2009 roku **awanse** inspektorów w Wydziale Kontroli przedstawiały się następująco:

- na stanowisko starszego inspektora ze stanowiska inspektora awansowało 3 osoby (we Wrocławiu);
- na stanowisko inspektora ze stanowiska młodszego inspektora awansowała 1 osoba (we Wrocławiu).

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

Efektywny czas pracy ogółem 8487 dni

W tym:

1) czynności kontrolne w jednostce	6138
2) czynności przygotowawcze	356
3) wystąpienia pokontrolne	716
4) urlopy	765
5) zwolnienia lekarskie	271

6)	szkolenia i studia podyplomowe	89
7)	inne	152

Czas przeznaczony na kontrole (1 + 2 + 3) wyniósł 7210 dni, co stanowi 84,95 % efektywnego czasu pracy.

II. Działalność informacyjno-szkoleniowa (art. 1 ust. 4 ustawy o r.i.o.) – wykonanie zadań określonych w części V. ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2009 rok.

1. Przygotowanie we współpracy z Kolegium planu i tematyki szkoleń dla przedstawicieli j.s.t. na 2010 rok.

Plan i tematykę szkoleń dla przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego (dalej – j.s.t.), organizowanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu (dalej Izbę) w 2010 r. – opracowano terminowo z uwzględnieniem zmian w stanie prawnym, wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) w zakresie funkcjonowania w 2010 r. wydzielonego rachunku dochodów własnych Izby. Plan i tematyka szkoleń – zostały przyjęte uchwałą Kolegium nr 97/2009 z 9 grudnia 2009 r. w sprawie ramowego planu pracy oraz planu kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2010 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 2009 r. Izba zorganizowała 2 sesje szkoleń dla skarbników j.s.t., w ramach których samodzielnie przeprowadziła 6 szkoleń. Szkolenia dla skarbników prowadziła Lucyna Hanus – członek Kolegium, przy współudziale Elżbiety Jerzmańskiej – Naczelnik WIAS.

Tematyka szkoleń dla skarbników obejmowała:

- 1) Sesja 3 jednodniowych szkoleń, organizowanych we Wrocławiu w dniach 2, 4 i 5 lutego 2009 r. (dla grup po 70 osób), temat: „Zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdań za rok 2008” (we Wrocławiu) – obejmowała zagadnienia dotyczące: zmian w rachunkowości w 2008 r., ewidencji wybranych operacji, weryfikacji poprawności ewidencji na kontach wynikowych, sporządzenia bilansu budżetu i sprawozdań budżetowych, a także zmiany przepisów o finansach publicznych. Uczestnikom szkoleń przekazano materiały szkoleniowe, opracowane przez prowadzących szkolenie.

W sesji szkoleń **uczestniczyło 215** skarbników i ich zastępców.

- 2) Sesja 3 jednodniowych szkoleń, organizowanych we Wrocławiu w dniach 19 – 21 października 2009 r. (dla grup po 70 osób), temat: „Opracowanie projektu uchwały budżetowej na rok 2010”, których zakres wyznaczyły podstawowe zasady ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) i ich wejście w życie – określone ustawą Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w tym: zakres i szczegółowość uchwały budżetowej j.s.t., zasady obowiązujące w toku wykonywania budżetu, granice zaciągania zobowiązań finansowych. Ponadto, sygnalizowano sposób ujęcia wydatków w ramach funduszu sołeckiego, klasyfikowania środków na realizację projektów z udziałem środków europejskich, ujęcia środków likwidowanych funduszy ochrony środowiska.

W sesji szkoleń **uczestniczyło 225** skarbników i ich zastępców.

Sesje szkoleń dla kierowników j.s.t.

Mając na względzie zakres obowiązków i odpowiedzialności kierownika jednostki sektora finansów publicznych oraz wprowadzone w 2009 r. zmiany stanu prawnego w zakresie gospodarki

finansowej j.s.t. – Izba zorganizowała w 2009 r. także 2 sesje szkoleń dla kierowników j.s.t. (wójtów, burmistrzów, prezydentów miast i przewodniczących zarządów). W ramach każdej sesji przeprowadzono 3 jednodniowe szkolenia, o takich samych zakresach tematycznych, które prowadzili pracownicy Izby: Lucyna Hanus – członek Kolegium i z-ca rzecznika dfp., Elżbieta Piekarska – członek Kolegium i z-ca rzecznika dfp., Elżbieta Jerzmańska – Naczelnik WIAS.

Tematyka szkoleń dla kierowników j.s.t.:

- 3) Tematem sesji, organizowanej we Wrocławiu w dniach 11, 14 i 15 maja 2009 r., była „Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych”, a w jej ramy włączono zagadnienia dotyczące zasad gospodarowania środkami publicznymi, w tym zawierania umów na usługi, dostawy lub roboty budowlane na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zgodnie z tematem sesji, szczególną uwagę zwrócono na odpowiedzialność kierownika jednostki za gospodarkę finansową oraz zagadnienia odpowiedzialności, wynikające z ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.). W ramach spraw bieżących komunikowano o zmianach zakresu i sposobu wykonywania zadań, wynikających z ustawy o funduszu sołeckim oraz ze zmian w stanie prawnym, dotyczącym finansów publicznych, systemu oświaty, Karty Nauczyciela, monitorowania pomocy publicznej.

Uczestnikom przekazano autorskie materiały szkoleniowe.

W tej sesji szkoleń **uczestniczyło 134** przedstawicieli j.s.t.

- 4) Tematem sesji szkoleniowej, organizowanej we Wrocławiu w dniach 7, 8 i 10 grudnia 2009 r. było „Zmiany w systemie finansów publicznych i termin ich wprowadzenia”, a jego ramy wypełniły przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. Przedstawiono zagadnienia, dotyczące zasad finansów publicznych i zasad prowadzenia gospodarki finansowej, w tym zasad uchwalania i wykonywania budżetu j.s.t., wieloletniej prognozy finansowej oraz zasad i granic zaciągania zobowiązań finansowych. Szczególną uwagę zwrócono na ustawowe upoważnienie organów j.s.t., do podejmowania uchwał w tym wydania przepisów wykonawczych, w związku ze zmianą stanu prawnego i obowiązku zakończenia likwidacji starych form organizacyjno-prawnych, do 31 grudnia 2010 r. Ponownie, ze względu na modyfikację przepisów, nawiązano do zakresu odpowiedzialności kierownika jednostki, w tym odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Komunikowano zagadnienia dotyczące sposobu opracowania wieloletniej prognozy finansowej i obliczania wartości relacji łącznej kwoty spłat, określonej w art. 243 ustawy. Uczestnikom szkolenia przekazano materiały szkoleniowe, opracowane przez pracowników Izby, w tym propozycje dotyczące zakresu informacji przedstawianej w WPF.

W tej sesji szkoleń uczestniczyło **141** przedstawicieli j.s.t.

Łącznie w 12 szkoleniach (organizowanych w ramach 4 sesji), prowadzonych przez Izbę w 2009 r. – **uczestniczyło 715 przedstawicieli j.s.t.** (kierownicy i ich przedstawiciele, skarbnicy i przedstawiciele służb finansowych) oraz 29 pracowników WIAS. Pracownicy WIAS zapewniali jednocześnie obsługę administracyjną szkoleń.

Dla porównania, w szkoleniach prowadzonych w 2008 r. uczestniczyło 612 skarbników i przedstawicieli służb finansowych j.s.t. oraz 22 pracowników Izby (20 pracowników WIAS i 2 pracowników WKGF).

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

Tematy szkoleń prowadzonych na wniosek j.s.t.: „Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych” i „Prawo zamówień publicznych” – zrealizowano w 2009 r. zgodnie z planem, z tego na wniosek:

1. Dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu – organizującego w siedzibie Delegatury (w dniach 5 i 6 listopada 2009 r.) szkolenie dla pracowników NIK, na temat „Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych” z uwzględnieniem czynów udzielenia zamówienia publicznego z naruszeniem zasad określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Szkolenie – zgodnie z wnioskiem (wykład z przykładami z orzecznictwa GKO i prowadzenie dyskusji) – przeprowadziły: Lucyna Hanus i Elżbieta Piekarska – członkowie Kolegium i z-cy rzecznika dfp. W szkoleniu uczestniczyło 48 pracowników Delegatury;
2. Dyrektora Dolnośląskiego Centrum Doskonalenia Nauczycieli i Informacji Pedagogicznej – organizującego w Wojcieszycach (w dniach 12 i 13 listopada 2009 r.) 2 szkolenia (2 grupy po 30 osób) dla kadry kierowniczej szkół i placówek, na temat „Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz zmiany w ustawie o finansach publicznych”. Szkolenie – zgodnie z wnioskiem, z poszerzeniem o obowiązki sprawozdawcze wynikające z ustawy Karta Nauczyciela – przeprowadziły: Elżbieta Piekarska – członek Kolegium i z-ca rzecznika dfp., Joanna Przybysz – specjalista WIAS W szkoleniu uczestniczyło 64 kierowników szkół, dla których organem prowadzącym jest samorząd województwa;
3. Burmistrza Wołowa – organizującego w Urzędzie Miasta i Gminy Wołów (27 listopada 2009 r.) szkolenie dla kierowników jednostek organizacyjnych Gminy oraz gmin Wińsko i Brzeg Dolny, na temat „Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych” z poszerzeniem o zasady gospodarowania środkami publicznymi, określone w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Szkolenie przeprowadziła Pani Lucyna Hanus – członek Kolegium i z-ca rzecznika dfp. W szkoleniu uczestniczyło 56 kierowników jednostek organizacyjnych gmin Wołów, Wińsko i Brzeg Dolny.

Łącznie w 4 szkoleniach prowadzonych na wniosek – uczestniczyło 168 przedstawicieli (i 2 pracowników WKGF), w tym 120 przedstawicieli j.s.t i samorządowych jednostek oświaty.

Zadania w zakresie działalności szkoleniowej w 2009 r. Izba wykonała w stopniu wyższym, niż przyjęte w planie, co było następstwem podjęcia ustaw, wprowadzających istotne zmiany w systemie finansów publicznych.

Dla porównania w 2008 r. nie wystąpił przypadek złożenia uzasadnionego wniosku o przeprowadzenie szkolenia.

Szczegółowe informacje 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 i innymi instytucjami w sprawach prowadzenia szkoleń dla pracowników izb – pracownicy Izby uczestniczyli w seminariach i szkoleniach organizowanych w 2009 r., w tym:

- Naczelnik i Z-ca Naczelnika WKGF – w szkoleniach i naradach organizowanych przez RIO Łódź i RIO Katowice (program szkoleń koordynowany przez KRRIO),
- Naczelnik i Z-ca Naczelnika WIAS – w warsztatach naczelników oraz członków zespołu autorskiego sprawozdania do Sejmu i Senatu, organizowanych przez RIO Poznań (program koordynowany przez KRRIO),
- członkowie Kolegium i inspektorzy kontroli – w szkoleniu organizowanym przez Ministerstwo Gospodarki na temat partnerstwa publiczno-prywatnego.

W ramach współpracy izb w sprawach prowadzenia szkoleń dla przedstawicieli j.s.t., pracownicy Izby prowadzili szkolenia w zakresie szczególnych zasad rachunkowości oraz w zakresie obsługi systemu BeSTi@.

4. i 5. Prowadzenie szkoleń dla pracowników Izby w zakresie wdrożenia systemów informatycznych oraz zapewnienie udziału w szkoleniach i konferencjach oraz w pracach powołanych zespołów roboczych.

Z-ca Naczelnika WIAS i 4 pracowników WIAS uczestniczyło w 2009 r. w szkoleniach – organizowanych przez Ministerstwo Finansów – w zakresie, funkcjonowania i obsługi nowego programu do zarządzania budżetami na szczeblu jednostek organizacyjnych j.s.t. (SJOBesti@), celem przygotowania zespołu do udzielania j.s.t. instruktażu na etapie wdrażania programu.

Doskonalenie umiejętności kontroli sprawozdań budżetowych j.s.t. z użyciem narzędzi informatycznych zostało włączone w program narady roboczej pracowników WIAS – organizowanej we Wrocławiu 23 lutego 2009 r. – w której uczestniczyło 19 pracowników wydziału. Pan Wojciech Kańczuga – specjalista WIAS ds. informatycznych (obecnie Z-ca Naczelnika WIAS) poinformował pracowników o gotowości prowadzenia indywidualnych szkoleń w zakresie doskonalenia umiejętności pracy z użyciem systemu BeSTi@.

W 2009 r. był prowadzony bieżący instruktaż dla przedstawicieli j.s.t. i dla pracowników w siedzibie Izby w zakresie doskonalenia umiejętności pracy z użyciem systemu BeSTi@. Z indywidualnych szkoleń pracowniczych korzystali specjaliści WIAS ZZ w Jeleniej Górze i ZZ w Wałbrzychu.

Szczegółowe informacje o udziale pracowników w szkoleniach i naradach w 2009 r. 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 2009 r. 80 pisemnych wyjaśnień, opracowanych przez członków Kolegium i Naczelnika WIAS. Przedmiot wyjaśnień, udzielanych przez członków Kolegium, najczęściej wiązał się z zakresem kompetencji organów j.s.t., w związku z prowadzeniem samodzielnej gospodarki finansowej na podstawie uchwały budżetowej, w tym z zaciąganiem zobowiązań dłużnych i udzielaniem dotacji z budżetu, a wyjaśnień opracowanych w WIAS ze sposobem klasyfikowania wydatków i sporządzaniem sprawozdań budżetowych. Zapytania w 2009 r. najczęściej kierowano z gmin (30 zapytań), z podmiotów otrzymujących dotacje z budżetu j.s.t. (21 zapytań) oraz z miast na prawach powiatu (15 zapytań). Dla porównania w 2008 r. udzielono 63 wyjaśnienia.

Szczegółową informację o zakresie udzielonych w 2009 r. wyjaśnień przedstawiono w zestawieniu nr 4.

Poza udzielaniem wyjaśnień na pisemne zapytania – w 2009 r. pracownicy Izby świadczili bezpośrednie doradztwo i udzielali instruktażu w sprawach objętych nadzorem i kontrolą Izby, w tym szczególnie w zakresie sposobu ewidencji, klasyfikacji, sprawozdawczości procesów finansów publicznych. Ponadto, wyznaczeni specjaliści WIAS udzielali stałego instruktażu w zakresie obsługi systemu informatycznego BeSTi@, szczególnie w okresach sporządzania i przekazywania sprawozdań przez j.s.t. Udokumentowanie prowadzonego przez Izbę w 2009 r. instruktażu w zakresie praktycznego stosowania przepisów zawierają materiały szkoleniowe, w których przedstawiono propozycje rozwiązania aktualnych problemów dotyczących ewidencji wybranych operacji, stosowania klasyfikacji budżetowej i sporządzania sprawozdań. Wielokrotne zmiany przepisów w tym zakresie i zgłaszane do Izby zapytania j.s.t., stanowiły o doborze tematyki prowadzonych szkoleń i zakresie informacji przekazywanych w materiałach szkoleniowych.

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 i do wszystkich nadzorowanych jednostek - wysłano w 2009 r. 6 komunikatów w sprawie:

- 1) nowego obowiązku przekazywania sprawozdań miesięcznych za grudzień 2008 r., o zmianach w sposobie sporządzania sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych,
- 2) wprowadzenia (od 4 kw. 2008 r.) nowych formularzy elektronicznych do sporządzania sprawozdań zbiorczych Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-UN, nadto instruowania o sposobie obsługi nowych formularzy elektronicznych ,
- 3) aktualizacji systemu BeSTi@ do wersji 2.2.37., która uwzględnia zmiany formularzy wchodzących w zakres sprawozdania finansowego,
- 4) wykorzystania aplikacji SHRIMP do przekazywania sprawozdań w sprawach pomocy publicznej udzielanej przez dolnośląskie j.s.t. (wraz z pismem Prezesa UOKiK).

W 2009 r. utrzymano taki samym, jak w ubiegłych latach, zakres informowania za pomocą strony internetowej o wynikach realizacji procesów finansów publicznych w nadzorowanych jednostkach, tj.:

- 1) kwartalne zestawienia danych „Wykonanie budżetów jst województwa dolnośląskiego”, obejmujące 9 tabel danych o poziomie, strukturze i dynamice dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetów nadzorowanych jednostek, sporządzanych na podstawie sprawozdań budżetowych,
- 2) roczną analizę pt. „Wykonanie budżetów w jednostkach samorządu terytorialnego województwa dolnośląskiego za rok 2008”, w której dokonano oceny poziomu wykonania podstawowych parametrów budżetowych, a w ich ramach projektów realizowanych z udziałem środków UE oraz oceny poziomu zadłużenia poszczególnych jednostek, z wykorzystaniem wskaźników i relacji.

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

Niezależnie od dostępności informacji na stronie (www.wroclaw.rio.gov.pl) – w podobnym zakresie jak w roku poprzednim – Izba przygotowała i przekazała w 2009 r.:

- 1) zestawienia zbiorcze dotyczące sytuacji finansowej dolnośląskich j.s.t. na koniec 2008 r., na koniec II i III kw. 2009 r. wraz z określeniem dynamiki do analogicznych okresów z lat poprzednich oraz informację o wielkościach przyjętych w projektach budżetów na rok 2009 (na prośbę O.O. NBP),
- 2) informacje szczegółowe o wykonaniu dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń oraz wydatków na profilaktykę w budżetach poszczególnych jednostek za rok 2008 (na prośbę Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych),
- 3) informację o wykonaniu dochodów z tytułu podatku rolnego w budżetach dolnośląskich gmin za rok 2008 (na prośbę Dolnośląskiej Izby Rolniczej),
- 4) informację o planowanych wydatkach w budżetach dolnośląskich j.s.t., na rok 2009 (na prośbę Instytucji Zarządzającej RPO WD),

- 5) bilanse łączne jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych nadzorowanych jednostek za rok 2008 (udostępnienie dokumentów do badań statystycznych GUS).

Opracowania danych na wnioski organów przedstawiono w 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 2009 r.:

- 1) 129 uchwał Kolegium Izby, z tego 34 podjętych w 2008 r. i 94 podjętych w 2009 r., w tym uchwałę nr 37/2009 w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za 2008 rok i nr 36/2009 w sprawie przyjęcia sprawozdania z rocznego wykonania ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w tym planu kontroli za 2008 rok,
- 2) informację o wynikach działalności nadzorczej i opiniodawczej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w zakresie spraw związanych z absolutorium za rok 2008,
- 3) 109 wystąpień pokontrolnych i na bieżąco aktualizowaną informację o kontrolach w toku.

W 2009 r. dokonano aktualizacji stron podmiotowych i przedmiotowych BIP.

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

W 2009 r. liczba przypadków udzielenia informacji publicznej na wniosek wzrosła do 16 (w 2008 r. 4 przypadki, w 2007 r. 7 przypadków), co w związku z koniecznością opracowania informacji przetworzonej, stanowiło duże obciążenie czasowe pracowników Izby.

Złożone w 2009 r. wnioski o udostępnienie informacji publicznej przetworzonej, dotyczyły:

- 1) opinii składów orzekających, wydanych dla wskazanych j.s.t., bądź wydanych w określonych sprawach (6 przypadków, w tym 3 na wniosek banku, 1 na wniosek reportera gazety lokalnej),
- 2) informacji o liczbie gmin, które podjęły uchwały w sprawie funduszu sołeckiego (2 przypadki na wniosek reportera Serwisu Samorządowego PAP),
- 3) informacji o poziomie zadłużenia gmin powiatu milickiego (wniosek reportera gazety lokalnej),
- 4) informacji o skutkach obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień (2 przypadki na wnioski osób fizycznych),
- 5) orzeczeń Regionalnej Komisji Orzekającej w zakresie określonych naruszeń oraz orzeczeń wydanych w latach 2006 – 2009 (2 przypadki, w tym na wniosek Centrum Szkoleń),
- 6) wyników badania nadzorczego w latach 2007 i 2008 z podziałem na poszczególne j.s.t. (wniosek Marszałka Województwa Dolnośląskiego),
- 7) pełnej informacji (sprawozdania, opinie SO, raporty o sytuacji finansowej, wyniki kontroli) gmin, które przekroczyły ustawowy próg zadłużenia (wniosek osoby przygotowującej pracę doktorską).

Żądane informacje przetworzone zostały opracowane przez pracowników WIAS. W pierwszym przypadku postępowanie o udostępnienie informacji publicznej zostało umorzone, wobec braku uzupełnienia wniosku przez wnioskodawcę.

11. Prowadzenie działalności informacyjnej i szkoleniowej w innych formach.

Do innych form prowadzonej w 2009 r. działalności informacyjnej i szkoleniowej, zaliczono przygotowanie opracowań do publikacji oraz przygotowanie wystąpień i materiałów konferencyjnych, w tym:

- 1) publikowanych w miesięczniku regionalnych izb obrachunkowych „Finanse Komunalne” (nr 1-2/2009, nr 4/2009, nr 6/2009, nr 11/2009), w sprawach dotyczących: nowego wskaźnika zadłużenia j.s.t., terminów inwentaryzacji środków trwałych, kompetencji organów j.s.t. w zakresie uchwalania budżetu, kierunków ewolucji samodzielności finansowej samorządu

lokalnego w Polsce, dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników ze środków Funduszu Pracy (autorstwa: dr hab. Krystyna Sawicka – członek Kolegium, dr Arkadiusz Babczuk – członek Kolegium, Lucyna Hanus – członek Kolegium, Elżbieta Jerzmańska – Naczelnik WIAS);

- 2) publikowanych w miesięczniku służb finansowo-księgowych „Finanse publiczne”, w sprawach objętych nadzorem i kontrolą regionalnych izb obrachunkowych.

Pracownicy Izby, uczestniczący w konferencjach przygotowali wystąpienia i materiały konferencyjne na temat:

„Wydatki jednostek samorządu terytorialnego w Polsce w latach 1999-2009 według wybranych działów klasyfikacji budżetowej” – Konferencja „20 lat finansów samorządowych w Polsce” (materiały konferencyjne publikowane w Finansach Komunalnych nr 1-2/2010, w tym opracowanie Wojciecha Kańczugi – Z-cy Naczelnika WIAS),

„Budżety i nakłady inwestycyjne jednostek samorządu terytorialnego Dolnego Śląska w latach 2004-2008” – na X Dolnośląskie Forum Samorządu Terytorialnego w Kudowie Zdrój, organizowane przez Stowarzyszenie na Rzecz Promocji Dolnego Śląska.

**Kontrole przeprowadzone w 2009 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	UG Lubań	kompleksowa	27.11.08	25.03.09
2	Powiat Lubań	kompleksowa	27.11.08	13.03.09
3	UG Podgórzyn	kompleksowa	27.11.08	13.03.09
4	UM Szklarska Poręba	kompleksowa	15.12.08	13.03.09
5	UMG Bogatynia	kompleksowa	01.04.09	15.06.09
6	UM Zawidów	kompleksowa	06.07.09	10.09.09
7	UM Zgorzelec	kompleksowa	01.04.09	19.06.09
8	UG Siekierzyn	kompleksowa	06.07.09	10.09.09
9	Powiat Zgorzelec	kompleksowa	01.04.09	15.06.09
10	Powiat Lwówek Śląski	kompleksowa	10.08.09	23.10.09
11	Powiat Bolesławiec	kompleksowa	10.08.09	16.10.09
12	UG Złotoryja	kompleksowa	02.11.09	22.01.10
13	UM Złotoryja	kompleksowa	02.11.09	22.01.10
14	UMG Środa Śląska	kompleksowa	01.10.09	18.12.09
15	UG Miękinia	kompleksowa	24.09.09	11.12.09
<i>Kontrole nieplanowane</i>				
1	Szkoła Podstawowa w Podgórzynie	problemowa	02.03.09	13.03.09
2	Dom Wczasów Dziecięcych w Świeradowie Zdroju	problemowa	23.02.09	11.03.09
3	Miejski Zakład Gospodarki Lokalowej w Szklarskiej Porębie	problemowa	19.02.09	12.03.09
4	Szkoła Podstawowa w Kościelniku (gmina Lubań)	problemowa	16.03.09	24.03.09
5	Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej w Bogatyni	problemowa	27.05.09	10.06.09
6	Zespół Szkół Zawodowych im. Bohaterów II Armii WP w Zgorzelcu	problemowa	27.05.09	09.06.09

7	Szkoła Podstawowa Nr 3 w Zgorzelcu	problemowa	05.06.09	17.06.09
8	Gminny Zarząd Mienia Komunalnego w Bogatyni	problemowa	16.06.09	22.06.09
9	Przedszkole w Zarębie (UG Siekierczyn)	problemowa	01.09.09	09.09.09
10	Przedszkole Publiczne w Zawidowie	problemowa	03.08.09	10.09.09
11	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Bolesławcu	problemowa	30.09.09	15.10.09
12	Zarząd Dróg Powiatowych w Lwówku Śląskim	problemowa	08.10.09	20.10.09
13	Samorządowy Zespół Oświaty w Miękinii	problemowa	3.12.2009	17.12.09
14	Szkoła Podstawowa w Krynicznie (gm. Środa Śl.)	problemowa	07.12.09	16.12.09
15	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Złotorzy (UM Złotorzyja)	problemowa	04.01.10	21.01.10
16	Szkoła Podstawowa im Stanisława Staszica w Złotorzy (UG Złotorzyja)	problemowa	13.01.10	21.01.10

Zespół w Legnicy

Lp	Nazwa gminy	Rodzaj kontroli	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia
<i>Kontrole planowane</i>				
1	UG Pielgrzymka	kompleksowa	02.02.09	06.04.09
2	Powiat Złotorzyja	kompleksowa	26.01.09	08.04.09
3	UG Męcinka	kompleksowa	26.02.09	05.05.09
4	UG Gaworzyce	kompleksowa	22.04.09	19.06.09
5	UG Głogów	kompleksowa	22.04.09	19.06.09
6	Powiat Jawor	kompleksowa	19.05.09	24.07.09
7	UM Przemków	kompleksowa	10.08.09	16.10.09
8	UG Radwanice	kompleksowa	03.08.09	16.10.09
9	UM Głogów	kompleksowa	04.09.09	30.11.09
10	Powiat Polkowice	kompleksowa	30.10.09	13.01.10
11	Powiat Głogów	kompleksowa	30.10.09	13.01.10

<i>Kontrole nieplanowane</i>				
1	GOPS Pielgrzymka	problemowa	24.03.09	2.04.09
2	GOPS Męcinka	problemowa	27.04.09	30.04.09
3	Zespół Szkół Zawodowych w Złotoryi	problemowa	09.03.09	17.03.09
4	GOPS Głogów	problemowa	08.06.09	17.06.09
5	GOPS Gaworzyce	problemowa	01.06.09	04.06.09
6	Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego w Jaworze	problemowa	13.07.09	20.07.09
7	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Radwanicach	problemowa	07.10.09	16.10.09
8	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Przemkowie	problemowa	06.10.09	14.10.09
9	Miejski Ośrodek Profilaktyki Uzależnień w Głogowie	problemowa	01.12.09	23.12.09
10	Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Głogowie	problemowa	01.12.09	23.12.09
11	Zespół Szkół im. Narodów Zjednoczonej Europy w Polkowicach	problemowa	04.01.10	13.01.10
12	Powiatowe Centrum Poradnictwa Psychologiczno-Pedagogicznego i Doskonalenia Nauczycieli w Głogowie (powiat Głogów)	problemowa	30.12.09	11.01.10

Zespół w Wałbrzychu

Lp	Nazwa gminy	Rodzaj kontroli	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia
<i>Kontrole planowane</i>				
1	Powiat Wałbrzych	kompleksowa	23.02.09	30.04.09
2	UMG Sobótka	kompleksowa	20.02.09	17.04.09
3	UMG Bardo	kompleksowa	05.03.09	29.05.09
4	Powiat Ząbkowice Śląskie	kompleksowa	19.06.09	04.09.09
5	UM Stronie Śląskie	kompleksowa	04.05.09	10.07.09
6	UMG Łądek Zdrój	kompleksowa	04.05.09	10.07.09
7	UG Lewin Kłodzki	kompleksowa	24.08.09	16.10.09
8	UMG Szczytna	kompleksowa	27.08.09	16.10.09
9	UM Duszniki Zdrój	kompleksowa	24.09.09	27.11.09

10	Powiat Kłodzko	kompleksowa	21.09.09	27.11.09
11	UG Stare Bogaczowice	kompleksowa	02.11.09	15.01.10
12	UG Marcinowice	kompleksowa	14.12.09	05.02.10
13	UM Szczawno Zdrój	kompleksowa	14.12.09	05.02.10
<i>Kontrole nieplanowane</i>				
1	Dom Małego Dziecka w Wałbrzychu	problemowa	14.04.09	30.04.09
2	Gimnazjum Publiczne w Bardzie	problemowa	04.05.09	29.05.09
3	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Sobótce	problemowa	01.04.09	17.04.09
4	Szkoła Podstawowa w Stroniu Śląskim	problemowa	01.07.09	24.07.09
5	Gimnazjum Publiczne w Łądku Zdroju	problemowa	02.07.09	17.07.09
6	Zarząd Dróg Powiatowych w Ząbkowicach Śl.	problemowa	03.08.09	14.08.09
7	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lewinie Kłodzkim	problemowa	01.10.09	16.10.09
8	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Dusznikach Zdroju	problemowa	16.10.09	27.11.09
9	Zespół Placówek Socjoterapeutycznych w Powiecie Kłodzkim	problemowa	10.10.09	27.11.09
10	Gminna Biblioteka Publiczna w Starych Bogaczowicach	problemowa	21.12.09	14.01.10
11	Publiczne Gimnazjum w Szczawnie Zdroju	problemowa	27.01.10	05.02.10
12	Zespół Szkół w Marcinowicach	problemowa	18.01.10	05.02.10

Zespół we Wrocławiu

Lp	Nazwa gminy	Rodzaj kontroli	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia
<i>Kontrole planowane</i>				
1	UG Krośnice	kompleksowa	10.02.09	17.04.09
2	UMG Milicz	kompleksowa	10.02.09	17.04.09
3	UG Dobroszyce	kompleksowa	24.02.09	17.04.09
4	UG Zawonia	kompleksowa	12.02.09	17.04.09
5	Powiat Góra	kompleksowa	18.05.09	24.07.09
6	UG Niechlów	kompleksowa	18.05.09	24.07.09

7	UM Wąsosz	kompleksowa	09.06.09	31.07.09
8	UMG Prusice	kompleksowa	06.08.09	09.10.09
9	UMG Międzybórz	kompleksowa	04.05.09	10.07.09
10	UG Długołęka	kompleksowa	06.05.09	10.07.09
11	Powiat Milicz	kompleksowa	31.03.09	29.05.09
12	Powiat Trzebnica	kompleksowa	13.08.09	09.10.09
13	Powiat Strzelin	kompleksowa	07.09.09	30.10.09
14	Powiat Oława	kompleksowa	16.11.09	15.01.10
15	UMG Strzelin	kompleksowa	03.09.09	30.10.09
16	UG Oława	kompleksowa	23.07.09	18.09.09
17	UG Borów	kompleksowa	02.10.09	04.12.09
18	UG Czernica	kompleksowa	16.11.09	15.01.10
19	Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego	kompleksowa	05.10.09	30.12.09
<i>Kontrole nieplanowane</i>				
1	UM Oleśnica	<i>doraźna</i>	11.02.09	06.03.09
2	UG Kobierzyce	<i>doraźna</i>	10.02.09	16.03.09
3	Szkoła Podstawowa Nr 2 i Szkoła Muzyczna I stopnia w Miliczu	problemowa	23.03.09	17.04.09
4	UMG Kąty Wrocławskie	<i>doraźna</i>	05.03.09	31.03.09
5	UG Jordanów Śl.	<i>doraźna</i>	06.03.09	20.03.09
6	Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteka w Zawoni	problemowa	01.04.09	08.05.09
7	Szkoła Podstawowa w Dobroszycach	problemowa	06.04.09	17.04.09
8	Zespół Szkół i Przedszkola w Krośnicach	problemowa	09.04.09	30.04.09
9	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Miliczu	problemowa	11.05.09	29.05.09
10	Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Międzyborzu	problemowa	22.06.09	07.07.09
11	GOPS Długołęka	problemowa	25.06.09	10.07.09
12	PCPR Góra	problemowa	06.07.09	24.07.09
13	OPS Wąsosz	problemowa	09.07.09	30.07.09
14	Gminny Ośrodek Kultury w Niechlowie	problemowa	16.07.09	24.07.09

15	Gminny Zespół Oświaty w Oławie (gmina Oława)	problemowa	10.08.09	18.09.09
16	PCPR w Trzebnicy	problemowa	22.09.09	09.10.09
17	Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Prusicach	problemowa	01.10.09	09.10.09
18	Zespół Oświaty Gminy w Strzelinie	problemowa	19.10.09	31.10.09
19	Kolegium Nauczycielskie we Wrocławiu (Urząd Marszałkowski)	problemowa	23.11.09	03.12.09
20	Powiatowy Urząd Pracy w Strzelinie	problemowa	19.10.09	28.10.09
21	Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Borowie	problemowa	23.11.09	04.12.09
22	Publiczne Przedszkole w Czernicy	problemowa	04.01.10	15.01.10
23	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Oławie	problemowa	11.01.10	15.01.10

Stan na 12 stycznia 2010 roku

Szkolenia przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego i innych podmiotów przeprowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2009 roku

Lp.	Data i miejsce	Program szkolenia	Imię i nazwisko wykładowcy	Liczba		Uczestnicy szkolenia
				godz.	uczestników	
1	2	3	4	5	6	7
Szkolenia dla Skarbników i Kierowników JST – organizowane samodzielnie przez Izbę						
1.	2.02.2009 (Wrocław)	Temat szkolenia „Zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdań za rok 2008” – Zmiany w rachunkowości w 2008 r. i ich odzwierciedlenie w księgach rachunkowych Sposób ewidencji wybranych operacji	Lucyna Hanus Członek Kolegium Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	5 1	68	Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez RIO we Wrocławiu (1 pracownik WIAS)
2.	4.02.2009 (Wrocław)	– Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego Weryfikacja poprawności i kompletności ewidencji na kontach wynikowych	Lucyna Hanus Członek Kolegium Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	5 1	76	Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez Z.Z. w Jeleniej Górze i Wałbrzychu (1 pracownik WIAS)
3	5.02.2009 (Wrocław)	– Sporządzenie bilansu budżetu i sprawozdań finansowych Metody kontroli poprawności sprawozdań. Zakres bilansu skonsolidowanego. – Zmiany w systemie finansów publicznych	Lucyna Hanus Członek Kolegium Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	5 1	71	Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez Z.Z. w Legnicy i Wałbrzychu (1 pracownik WIAS)
4.	11.05.2009 (Wrocław)	Temat szkolenia „Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych” – Zasady gospodarowania środkami publicznymi – Odpowiedzialność kierownika jednostki za gospodarkę finansową – Zasady i zakres odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych	Lucyna Hanus Członek Kolegium z-ca rzecznika dfp Elżbieta Piekarska Członek Kolegium z-ca rzecznika dfp	3 3	42	Kierownicy j.s.t. nadzorowanych przez Z.Z. w Wałbrzychu i Jeleniej Górze (2 pracowników WIAS)
5.	(Wrocław) 14.05.2009	– Naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy udzieleniu zamówienia publicznego – Zawiadomienie o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych	Lucyna Hanus Członek Kolegium z-ca rzecznika dfp Elżbieta Piekarska Członek Kolegium z-ca rzecznika dfp	3 3	45	Kierownicy j.s.t. nadzorowanych przez RIO we Wrocławiu (1 pracownik WIAS)
6.	15.05.2009 (Wrocław)		Lucyna Hanus Członek Kolegium z-ca rzecznika dfp Elżbieta Piekarska Członek Kolegium z-ca rzecznika dfp	3 3	47	Kierownicy j.s.t. nadzorowanych przez Z.Z. w Legnicy (2 pracowników WIAS)

7	19.10.2009 (Wrocław)	Temat szkolenia „Opracowanie projektu uchwały budżetowej na rok 2010” <ul style="list-style-type: none"> – Podstawowe zasady ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. – Zakres i szczegółowość uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego Zasady obowiązujące w toku wykonywania budżetu – Opracowanie i przedłożenie projektu uchwały budżetowej na rok 2010 – Granice zaciągania zobowiązań finansowych Wieloletnia prognoza finansowa – Sprawy bieżące wynikające ze zmiany przepisów 	Lucyna Hanus Członek Kolegium	4	77	Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez Z.Z. w Jeleniej Górze (3 pracowników WIAS)	
8	20.10.2009 (Wrocław)		Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	2			
9	21.10.2009 (Wrocław)		Lucyna Hanus Członek Kolegium	4			
10.	7.12.2009 (Wrocław)	Temat szkolenia “Zmiany w systemie finansów publicznych i termin ich wprowadzenia” <ul style="list-style-type: none"> – Zmiany w zakresie organizacji i funkcjonowania sektora finansów publicznych Zasady gospodarowania środkami publicznymi – Odpowiedzialność kierownika jednostki za gospodarkę finansową i zapewnienie funkcjonowania kontroli zarządczej – Ustawowe upoważnienie organów jednostek samorządu terytorialnego do wydania przepisów wykonawczych w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej – Zakres i szczegółowość oraz zasady uchwalania i wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Wieloletnia prognoza finansowa i granice zaciągania długu przez jednostki samorządu terytorialnego 	Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	1	44	Kierownicy j.s.t. nadzorowanych przez Z.Z. w Wałbrzychu i Jeleniej Górze (2 pracowników WIAS)	
11.	8.12.2009 (Wrocław)		Lucyna Hanus Członek Kolegium	5			
12.	10.12.2009 (Wrocław)		Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	1			
Szkolenia dla pracowników JST i innych podmiotów – organizowane wspólnie z innymi podmiotami							
13.	5-6.11.2009 (Wrocław)	Temat szkolenia “Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych” <ol style="list-style-type: none"> 1. Przedmiotowy zakres odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych 2. Naruszenie dyscypliny finansów publicznych związane z zamówieniami publicznymi rachunkowością i sprawozdawczością 	Lucyna Hanus Członek Kolegium z-ca rzecznika dfp	6	48	Pracownicy Delegatury NIK we Wrocławiu (2 pracowników WKGF)	
		Elżbieta Piekarska Członek Kolegium z-ca rzecznika dfp	6				

14.	12.11.2009 (Wojcieszycy)	Temat szkolenia “Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych” 1. Zakres przedmiotowy odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych 2. Omówienie czynów stanowiących naruszenie dyscypliny finansów publicznych	Elżbieta Piekarska Członek Kolegium z-ca rzecznika dfp	6	32	Kierownicy jednostek oświatowych prowadzonych przez Samorząd Województwa Dolnośląskiego
15.	13.11.2009 (Wojcieszycy)			6	32	
16.	27.11.2009 (Wołów)	Temat szkolenia “Zmiany w systemie finansów publicznych wprowadzonych nową ustawą o finansach publicznych oraz odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych”	Lucyna Hanus Członek Kolegium	6	56	Pracownicy gmin: Wołów, Wińsko, Brzeg Dolny
		Razem w tym:		102	914	
		Przedstawiciele JST		96	835	
		Inspektorzy NIK		6	48	
		Pracownicy Izby			31	

Udzielanie wyjaśnień na wystąpienia podmiotów w sprawach dotyczących nadzoru i kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w 2009 roku

Zagadnienia	Interpretacje i wyjaśnienia na pytania bezpośrednio zainteresowanych w sprawach					Innych podmiotów	Interpretacje z inicjatywy Izby	Razem
	Gmin	Powiatów	Woj. Samorząd.	Miast na prawach powiatu	Związków międzygminnych			
Ustrój samorządu	13			3	3	5	1	25
	<ul style="list-style-type: none"> - procedura absolutoryjna, głosowanie nad absolutorium (4) - zakres zadań własnych gminy (3) - tryb uchylenia aktu normatywnego organu jst w ramach autokontroli (1) - procedura uchwalania budżetu i jego zmian, rola organu wykonawczego w procedurze uchwalania budżetu (5) - realizacja zadań własnych poprzez związki międzygminne - tworzenie, źródła dochodów, realizacja zadań (2) - procedura uchwalania budżetu - kompetencje rady do zmian projektów uchwał (3) - możliwość naliczania funduszu sołeckiego dla jednostek pomocniczych innych niż sołectwo (1) - podstawa prawna do podjęcia uchwały o wyodrębnieniu funduszu sołeckiego (1) - zasady naliczania i wypłacania diet radnym (1) - zakres działalności i kompetencje RIO (3) - zasady wykonywania budżetu - obowiązki i uprawnienia radnych w tym zakresie (1) 							
Finanse publiczne	12	2		7		4	2	27
	<ul style="list-style-type: none"> - zasady udzielania dotacji z budżetu jst dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku (5) - zasady zaliczania kredytu kupieckiego do kwoty długu publicznego (1) - zasady udzielania dotacji z budżetu dla innych jst (2) - podstawy i granice prawne do zaciągania zobowiązań, w tym długoterminowych (5) - podstawy i granice prawne ponoszenia wydatków ze środków publicznych (1) - zakres przedmiotowy zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych (1) - pozyskiwanie środków na sfinansowanie planowanego deficytu (2) - zakres podmiotowy zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych (1) - konsekwencje dla jst przekroczenia łącznej kwoty długu (1) - podstawy prawne do udzielenia ze środków budżetowych pożyczek dla organizacji spoza sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku (1) - ustalenie limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów, pożyczek i emitowanych papierów wartościowych (1) - termin przedstawienia projektu uchwały budżetowej, gdy ostatni dzień terminu jest dniem ustawowo wolnym od pracy (1) - limity zaciągania zobowiązań (2) - zasady udzielania dotacji z budżetów jst dla przedsiębiorców- pomoc de minimis (1) - formy i rodzaje dotacji dla zakładów budżetowych (1) - sposób rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu jest dla zakładu budżetowego (1) 							
Podatki i opłaty		1				2		3
	<ul style="list-style-type: none"> - inkaso podatków - podstawy prawne poboru podatków przez inkasenta (1) - podatek od nieruchomości - powstanie obowiązku podatkowego, podstawa naliczania (1) - opłata za użytkowanie wieczyste nieruchomości będącej własnością Skarbu Państwa – podmiot upoważniony do udzielania ulgi (1) 							
Zasady i formy finansowania zadań j.s.t. realizowanych z udziałem innych podmiotów wynikających z przepisów szczególnych	4	1		1		7		13

	<ul style="list-style-type: none"> - ustawa z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 1997 r. Nr 9, poz. 43 ze zm.) (1) - ustawa z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz.U. z 2006 r. Nr 89, poz. 625) (1) - ustawa z 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U z 2007 r. Nr 14, poz.89) (1) - ustawa z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) (10) 							
Zasady klasyfikacji, ewidencji i sprawozdawczości budżetowej	1	2	2	4		1		10
	<ul style="list-style-type: none"> - zasady kwalifikacji dopłat przekazywanych z tytułu stosowania obowiązujących ulg (1) - zasady klasyfikacji wydatków z tytułu podróży służbowych radnych sejmiku (1) - zasady klasyfikacji wydatków z tytułu składki członkowskiej na rzecz LGD (1) - sposób klasyfikacji wydatków ponoszonych w trakcie przedsięwzięć w ramach projektu realizowanego z udziałem środków UE (1) - sposób wykazywania danych w sprawozdaniu Rb-31 (1) - zakres danych i sposób sporządzania sprawozdań Rb-N, Rb-Z (1) - termin przekazywania kwartalnych sprawozdań - jeżeli ostatnim dzień terminu jest dzień ustawowo wolnym od pracy (1) - sposób wykazania kwoty podlegającej przekazaniu tytułem zwrotu nadpłaconej kwoty odszkodowania (1) - interpretacja przepisów regulujących księgowanie wpływów z tytułu zwrotu wydatków w samorządowych jednostkach budżetowych (1) - zasady ujmowania w księgach rachunkowych operacji związanych z realizacją PO KL (1) 							
Współfinansowanie programów i projektów realizowanych z udziałem środków UE						2		2
Razem	30	6	2	15	3	21	3	80

80 rozpatrzonych spraw
76 pism

Zestawienie informacji opracowanej na wnioski organów państwa i innych instytucji w 2009 r.

L.P.	Temat	Zakres	Dane zlecniodawcy	Uwagi
1	Informacja o projektach budżetów j.s.t. na rok 2009 – zbiorczo	Plan dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów i prognozy długu na 2009r., dynamika do roku poprzedniego	Oddział Okręgowy NBP	na podstawie informacji przekazanych z nadzorowanych j.s.t. w systemie BeSTi@
2	Informacja o projektach budżetów j.s.t. na rok 2009	Plany wydatków j.s.t.	Dolnośląski Urząd Marszałkowski-Instytucja Zarządzająca RPO WD	na podstawie informacji przekazanych z nadzorowanych j.s.t. w systemie BeSTi@
3	Dane o wielkości dochodów gmin z tytułu podatku rolnego	Dochody wykonane w 2008 r.	Dolnośląska Izba Rolnicza	na podstawie sprawozdań Rb-27s za rok 2008 złożonych przez j.s.t.
4	Informacja o realizacji przez j.s.t. 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 2008 r.	Państwowa Agencja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	dane zagregowane na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S
5	Informacja o wykonaniu budżetów j.s.t. - zbiorczo	Dochody, wydatki, przychody, rozchody, zobowiązania i należności – IV kw. 2008 i dynamika do IV kw. 2007	Oddział Okręgowy NBP	na podstawie sprawozdań Rb-27s, Rb-28s, Rb-N, Rb-Z
6	Informacja o terminach przekazania przez Burmistrza Bogatyni, sprawozdań Rb-33 w latach 2007 i 2008	Zestawienie terminów przekazania elektronicznej wersji sprawozdań Rb-33 w latach 2007-2008	NIK	zestawienie sporządzone na podstawie rejestru elektronicznego systemu BeSTi@
7	Udostępnienie bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych j.s.t.	Udostępnienie dokumentów na czas prowadzenia badania	GUS	kompletowanie bilansów wg rodzajów i typów j.s.t.
8	Informacja o sumach bilansowych związków międzygminnych	Sumy bilansowe związków międzygminnych za lata 2005-2008 i dane dotyczące wykonania budżetu	NIK	sporządzono na podstawie bilansów związków, sprawozdań Rb-27s, Rb-28s, budżetów za lata 2003-2008
9	Informacja o wykonaniu budżetów j.s.t. - zbiorczo	Dochody, określone rodzaje wydatków, zobowiązania i należności – II kw. 2009 i dynamika do II kw. 2008	Oddział Okręgowy NBP	na podstawie sprawozdań Rb-27s, Rb-28s, Rb-N, Rb-Z
10	Informacja o wykonaniu budżetów j.s.t. - zbiorczo	Dochody, określone rodzaje wydatków, zobowiązania i należności – III kw. 2009 i dynamika do III kw. 2008	Oddział Okręgowy NBP	na podstawie sprawozdań Rb-27s, Rb-28s, Rb-N, Rb-Z
11	Informacja o projektach budżetów j.s.t. na rok 2010	Plan dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów, prognozy długu	Ministerstwo Finansów	kontrola danych zawartych w projektach przekazywanych w systemie BeSTi@ (koordynowane przez KR RIO)