

Uchwała Nr 39/2011
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 22 marca 2011 roku

w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za 2010 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 ze zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwała, co następuje:

§ 1

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przyjmuje sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za 2010 rok, stanowiące załączniki do uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

/-/ *Lucyna Hanus*

Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za 2010 rok

Niniejsze sprawozdanie stanowi informację o wykonaniu zadań określonych w części III i V ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2010 rok, przyjętego uchwałą Kolegium nr 97/2009 z 9 grudnia 2009 r., zmienioną w zakresie załącznika nr 3 uchwałą nr 97/2010 z 24 listopada 2010 roku.

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 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 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 (art. 1 ust. 4 ustawy o r.i.o.) — wykonanie zadań określonych w części III ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2010 rok

Uchwalony przez Kolegium Izby plan kontroli na 2010 rok zakładał przeprowadzenie łącznie 52 kontroli kompleksowych, z tego: 32 kontroli gmin, 10 kontroli powiatów oraz 10 kontroli związków międzygminnych.

W okresie sprawozdawczym przeprowadzono **113 kontroli, w tym: 52 kontrole kompleksowe, 55 kontroli problemowych oraz 6 kontroli doraźnych.**

Spośród podanej wyżej liczby przeprowadzonych w 2010 r. kontroli, 6 zostało zakończonych w 2011 r., z tego: 4 w styczniu 2011 r. (2 kontrole kompleksowe, 2 kontrole problemowe) i 2 w lutym 2011 r. (1 kontrola kompleksowa, 1 kontrola problemowa).

Kontrole kompleksowe zostały przeprowadzone w jednostkach samorządu terytorialnego (dalej — j.s.t.), zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o r.i.o., stanowiącym o obowiązku objęcia taką kontrolą każdej j.s.t. co najmniej raz na cztery lata.

Wykaz jednostek objętych kontrolą w 2010 r., z uwzględnieniem rodzaju przeprowadzonych kontroli przedstawiono w zestawieniu nr 1.

1. Kontrole kompleksowe

W roku 2010 kontrole kompleksowe przeprowadzono w 52 jednostkach, obejmując nimi zagadnienia określone w Ramowej tematyce kontroli kompleksowych j.s.t., zatwierdzonej przez Krajową Radę Regionalnych Izb Obrachunkowych (zwaną dalej KRRIO) uchwałą nr 3/2001 z 21 marca 2001 r. w sprawie ramowego zakresu

kontroli kompleksowych. Kontrolą objęto: 32 gminy (14 wiejskich, 9 miejskich i 9 miejsko-wiejskich), 10 powiatów i 10 związków międzygminnych.

W ramach kontroli kompleksowych w 28 j.s.t. przeprowadzono kontrolę koordynowaną, w 51 przypadkach rozszerzono tematykę kontroli kompleksowych o dodatkowe zagadnienia określone we wnioskach i sygnalizacjach skierowanych do Izby przez instytucje zewnętrzne (m.in. Ministerstwo Środowiska, Inspekcję Weterynaryjną, Prokuratury Rejonowe, Centralne Biuro Antykorupcyjne, Najwyższą Izbę Kontroli, inne Regionalne Izby Obrachunkowe) oraz przeprowadzono 55 kontroli problemowych, z tego 53 w jednostkach organizacyjnych j.s.t. i 2 w j.s.t.

A. Kontrola koordynowana przeprowadzona w ramach kontroli kompleksowej

W roku 2010 KRRIO przyjęła do realizacji wspólny dla izb program kontroli koordynowanej w zakresie udzielania i realizacji zamówień publicznych w latach 2009–2010. Celem kontroli była ocena prawidłowości stosowania ustawy z 29 stycznia 2004 r. — Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.; dalej — ustawa Pzp) przy udzielaniu zamówień na usługi, dostawy i roboty budowlane przez podmioty, o których mowa w art. 1 ust. 2 ustawy o r.i.o.

Jako główne obszary ryzyka (ze szczególnym uwzględnieniem zasady, iż zamawiający zobowiązany jest przygotować i przeprowadzić postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców) wskazano naruszenia przepisów ustawy Pzp w zakresie:

- przygotowania postępowania o zamówienie publiczne (prawidłowość ustalenia wartości zamówienia, wybór trybu, publikacja ogłoszeń),
- przeprowadzenia postępowania (badanie ofert, wybór oferty najkorzystniejszej, wykluczenie wykonawcy z postępowania, unieważnienie postępowania),
- zawarcia umowy o zamówienie publiczne (zachowanie formy pisemnej, zakres świadczenia wykonawcy, przestrzeganie zakazu wprowadzenia istotnych zmian do umowy, egzekwowanie zapisów umowy oraz kar).

Kontrolą objęto 48 zamówień (w 28 j.s.t.) udzielonych w latach 2009–2010 o łącznej wartości 33.949.603,01 zł, z tego: 11 zamówień na dostawy, 12 zamówień na usługi oraz 25 zamówień na roboty budowlane. Struktura trybów, w jakich udzielano kontrolowane zamówienia, przedstawia się następująco:

- przetarg nieograniczony — 44 (91,67%),
- zamówienie z wolnej ręki — 2 (4,17%),
- zapytanie o cenę — 1 (2,08%),
- negocjacje bez ogłoszenia — 1 (2,08%).

W 41 (85%) postępowaniach objętych kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości. W 7 (15%) postępowaniach wykryto naruszenia ustawy Pzp, z tego w 3 przypadkach naruszenia nie miały wpływu na wynik postępowania, a w 4 wpłynęły na jego wynik.

Naruszenia ustawy Pzp mające wpływ na wynik postępowania dotyczyły:

- 1) nieodrzczenia oferty, której treść nie odpowiadała treści SIWZ,
- 2) niezamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych zmian w zakresie terminu złożenia ofert,
- 3) niezgodnego z przepisami ustawy Pzp wykluczenia wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę (w związku z zaniechaniem wezwania wykonawcy do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu),
- 4) żądania od wykonawców dokumentów innych niż wymienione w rozporządzeniu w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane,
- 5) niewłaściwego ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, w wyniku czego nie zostało zamieszczone ogłoszenie o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym UE.

Naruszenia niemające wpływu na wynik postępowania polegały w szczególności na:

- 1) niezłożeniu przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu oświadczenia o braku podstaw do wyłączenia z postępowania,
- 2) niepełnej treści ogłoszeń o zamówieniu,

- 3) niezamieszczeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie zamawiającego ogłoszenia o udzieleniu zamówienia,
- 4) oszacowaniu wartości zamówienia na roboty budowlane wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia,
- 5) nieterminowym zwrocie kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz niewłaściwym ustaleniu zabezpieczenia należytego jej wykonania,
- 6) niesporządzeniu protokołu z przeprowadzonego postępowania.

B. Dodatkowe zagadnienia objęte kontrolą w ramach kontroli kompleksowych

Wydatki na ochronę zwierząt

Na wniosek Głównego Lekarza Weterynarii Inspekcji Weterynaryjnej (pismo z 10 maja 2010 r., znak: GiWz.420/AW-17/10, skierowane do Wojewodów i Prezesów Regionalnych Izb Obrachunkowych) w 14 gminach przeprowadzono kontrole realizacji zadania własnego gminy, wynikającego z art. 11 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz.U. z 2003 r. Nr 106, poz. 1002 ze zm.), a także art. 3 ust. 2 pkt 5 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2005 r. Nr 236, poz. 2008 ze zm.), w zakresie zapewnienia opieki zwierzętom bezpańskim.

Kontrolę realizacji tego zadania przeprowadzono w: 10 gminach wiejskich (Mysłakowice, Grębocice, Krotoszyce, Pęcław, Świdnica, Osiecznica, Bolesławiec, Wińsko, Olszyna i Kobierzyce), 1 gminie miejskiej (Dzierżoniów) oraz 3 gminach miejsko-wiejskich (Bystrzyca Kłodzka, Lwówek Śląski i Międzyzlesie). W większości kontrolowanych gmin zadanie to realizowane było poprzez zlecenie wyłapywania i transportu bezpańskich zwierząt do schronisk oraz finansowanie ich przechowywania w schroniskach.

Brak uregulowań prawnych dotyczących ochrony zwierząt, w tym uchwał rady gminy w sprawie zasad wyłapywania bezpańskich zwierząt oraz rozstrzygnięcia o dalszym postępowaniu z tymi zwierzętami, stwierdzono w gminach: Grębocice, Krotoszyce, Międzyzlesie, Lwówek Śląski, Bolesławiec, natomiast brak umowy ze schroniskiem na umieszczenie wyłapywanych bezpańskich zwierząt — w gminach: Grębocice, Krotoszyce, Pęcław, Bolesławiec.

Gminy, w których zadanie to nie było realizowane lub było realizowane bez uregulowań prawnych, zobowiązały się do podjęcia działań mających na celu przyjęcie stosownej uchwały i wyodrębnienia w budżecie na 2011 rok niezbędnych środków finansowych.

Bonifikaty udzielone przy sprzedaży lokali z zasobu mieszkaniowego

Na wniosek Zarządu Postępowań Kontrolnych Centralnego Biura Antykorupcyjnego z 5 października 2009 r., w ramach kontroli kompleksowych zbadano prawidłowość egzekwowania zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z gminnego zasobu mieszkaniowego dokonanych w latach 2005–2010. Celem kontroli było sprawdzenie, czy j.s.t. podejmowały czynności mające na celu wyegzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali mieszkalnych, na podstawie przepisów art. 68 ust. 1 pkt 7 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.), w sytuacji wystąpienia okoliczności uzasadniających ich zwrot, wskazanych w przepisach art. 68 tej ustawy.

Kontrolę przeprowadzono w 18 gminach i ustalono, że we wszystkich badanych jednostkach monitorowano obrót wtórny lokalami mieszkalnymi. W przyjętych do kontroli próbach stwierdzono, że w 69 przypadkach nastąpił wtórny obrót lokali mieszkalnych zakupionych z bonifikatą od gmin, w tym w 12 przypadkach udzielona bonifikata podlegała zwrotowi w trybie art. 68 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ustalenie zwrotu kwot bonifikat nastąpiło w wyniku podejmowania odpowiednich czynności sprawdzających przez właściwy organ gminy.

Wydatkowanie środków z Gminnego i Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Na wniosek Ministra Środowiska (pismo z 16 marca 2010 r., znak: DliO/072-12/2010/es), w 23 j.s.t. kontrolą objęto wykorzystanie środków powiatowych i gminnych funduszy, ze szczególnym uwzględnieniem: rodzaju wydatków finansowanych ze środków funduszu, rzetelności sporządzania sprawozdawczości budżetowej, jak i rzetelności prowadzenia ewidencji księgowej funduszy w 2009 r. oraz wydatkowania w 2010 r. środków przekazanych z rachunków funduszy (po ich likwidacji) do budżetów gmin i powiatów, jak i dochodów z tytułu kar i opłat za korzystanie ze środowiska stanowiących od 2010 r. dochody budżetów kontrolowanych j.s.t.

Przedmiotową kontrolą objęto: 5 powiatów (dzierżoniowski, wołowski, legnicki, kamiennogórski i lubiński), 9 gmin wiejskich (Grębocice, Krotoszyce, Pęcław, Świdnica, Osiecznica, Bolesławiec, Wińsko, Dobromierz, Olszyna), 4 gminy miejskie (Jedlina Zdrój, Świdnica, Lubań, Świebodzice) oraz 5 gmin miejsko-wiejskich (Wleń, Lwówek Śląski, Bystrzyca Kłodzka, Międzyzlesie, Wołów).

Wydatki poniesione ze środków funduszu w 2009 r. przeznaczone były na zadania związane z ochroną środowiska, zgodnie z art. 405, art. 406 ust. 1 i art. 407 ustawy z 27 kwietnia 2001 r. — Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.), natomiast w 2010 r. na zadania określone w art. 400a ustawy (po zmianach dokonanych ustawą zmieniającą z 20 listopada 2009 r.).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rzetelności prowadzenia ewidencji księgowej funduszu i sporządzania sprawozdań Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej za 2009 rok oraz OŚ-4g z gospodarowania gminnym funduszem ochrony środowiska i gospodarki wodnej za 2009 rok.

W wyniku kontroli w 4 przypadkach stwierdzono przekazanie środków funduszu w 2009 r. na rachunek bankowy budżetu, w związku z trudnościami finansowymi budżetu celem uregulowania zobowiązań wymagalnych (tzw. pożyczki środków). Nieprawidłowości te dotyczyły: Miasta Lubań, Gminy Wińsko, Powiatu Wołowskiego, Gminy Lwówek Śląski.

W roku 2010, w związku z likwidacją funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej, w uchwałach budżetowych zwiększono plany dochodów budżetu oraz określono plany wydatków na zadania związane z ochroną środowiska, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy z 20 listopada 2009 r. o zmianie ustawy — Prawo ochrony środowiska.

2. Kontrole problemowe realizowane w ramach kontroli kompleksowych j.s.t.

W roku 2010 kontrolami problemowymi (55 kontroli) objęto:

- a) 47 jednostek organizacyjnych j.s.t. w zakresie wybranych zagadnień z gospodarki finansowej tych jednostek

Były to:

- 23 jednostki oświatowe (szkoły, przedszkola i zespoły obsługujące szkoły),
- 5 ośrodków kultury i sportu,
- 1 gminny ośrodek zdrowia,
- 9 jednostek pomocy społecznej (5 gminnych ośrodków pomocy społecznej, 1 dom pomocy społecznej i 3 powiatowe centra pomocy rodzinie),
- 2 zarządy dróg powiatowych,
- 5 zakładów usług komunalnych i mieszkaniowych,
- 2 powiatowe urzędy pracy.

- b) 2 j.s.t. (Powiat Ząbkowicki i Gmina Ząbkowice Śląskie) i 2 jednostki oświatowe (Publiczne Gimnazjum i III LO w Ząbkowicach Śl.)

Kontrole dotyczyły prawidłowości ustalenia wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z 26 stycznia 1982 r. — Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.), sporządzania sprawozdań w tym zakresie oraz wypłacania nauczycielom jednorazowego dodatku uzupełniającego. W wyniku kontroli stwierdzono przypadki nieprawidłowego ustalenia wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Do podstawy wyliczenia wynagrodzenia przyjęto zaniżoną ilość dni nieobecności nauczycieli w pracy z powodu choroby, niż wynikało ze zwolnienia lekarskiego, co było niezgodne z § 11 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz.U. Nr 62, poz. 289 ze zm.).

- c) 3 samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej (Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Miliczu, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Pomoc Dorączna” w Ząbkowicach Śląskich oraz Powiatowy Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Ząbkowicach Śląskich) w zakresie gospodarki finansowej w latach 2008–2010

Kontrole wykazały nieprzestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), szczególnie w zakresie bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, dokumentowania w dziennikach zapisów w sposób umożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami księgowymi oraz chronologicznego ujmowania zdarzeń w urządzeniach księgowych, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Stwierdzono przypadki nieregulowania zobowiązań w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), dalej u.f.p.

- d) jednostkę oświatową (Zespół Szkół im. T. Kościuszki w Miliczu) w zakresie przygotowania i przeprowadzenia zamówienia publicznego na zakup lodowiska oraz realizacji tego zamówienia

Kontrolę przeprowadzono w związku z sygnalizacją, która wpłynęła do Izby w kwietniu 2010 r., dotyczącą nieprawidłowości w procedurze zaciągania zobowiązań związanych z finansowaniem — w formie leasingu operacyjnego — zadania inwestycyjnego, którego przedmiotem była dostawa i montaż sztucznego lodowiska. W wyniku kontroli stwierdzono przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków w 2010 r. i zaciągania zobowiązań w latach następnych, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p. Ponadto zakupionego lodowiska nie przyjęto na stan rzeczowy aktywów trwałych w urządzeniach księgowych.

3. Kontrole doraźne

W roku 2010 przeprowadzono 6 kontroli doraźnych, w tym 4 kontrole w związku z sygnalizacjami, które wpłynęły do Izby, oraz 2 kontrole sprawdzające wykonanie zaleceń pokontrolnych przekazanych j.s.t. po przeprowadzeniu poprzednich kontroli kompleksowych, połączone z kontrolą wybranych zagadnień. Kontrolami tymi zostały objęte:

A. Gmina Przemków

W związku z podjęciem przez Kolegium Izby uchwały nr 48/2010 z 7 lipca 2010 r. w sprawie sporządzenia raportu o stanie gospodarki finansowej gminy Przemków, w okresie od 1 do 20 września 2010 r., przeprowadzono kontrolę wykonanie wniosków pokontrolnych, wydanych po kontroli kompleksowej zakończonej w 16 października 2009 r. oraz realizację zadań inwestycyjnych w okresie od 2008 do I półrocza 2010 r., z uwzględnieniem ich wpływu na sytuację finansową gminy. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że nie zostały wykonane 4 wnioski pokontrolne.

Natomiast kontrola realizacji zadań inwestycyjnych w latach 2008–2010 wykazała nieprawidłowości w zakresie przestrzegania przepisów u.f.p. W okresie od grudnia 2009 r. do 31 sierpnia 2010 r. wystąpił w Urzędzie Miejskim i w większości gminnych jednostek organizacyjnych (szkoły podstawowe i Zakład Gospodarki Mieszkaniowej) wzrost zobowiązań wymagalnych, których wartość zwiększyła się w tym czasie z kwoty 1.085.563,26 zł do kwoty 8.070.013,27 zł, tj. o 6.984.450,01 zł (643,39%). Największy udział w ogólnej kwocie omawianych zobowiązań miał Urząd Miejski, w którym według stanu na 31 sierpnia 2010 r. osiągnęły one wartość 7.212.032,30 zł i stanowiły 89,37% wszystkich zobowiązań.

W pozostałych jednostkach organizacyjnych gminy stan zobowiązań wymagalnych na ten dzień wyniósł 857.980,97 zł (10,63% ogółu zobowiązań). Występowanie na tak dużą skalę zobowiązań wymagalnych stanowiło istotne naruszenie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 u.f.p., w myśl których wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W Urzędzie Miejskim do powstania zobowiązań wymagalnych w największym stopniu przyczynił się niedobór środków finansowych na realizację następujących zadań inwestycyjnych:

- „Budowa hali sportowej przy Zespole Szkół w Przemkowie” — zobowiązania wymagalne 655.890,43 zł,
- „Rozbudowa komunalnej oczyszczalni ścieków w Przemkowie wraz ze skanalizowaniem wsi Łęże, Ostaszów, Krępa” — zobowiązania wymagalne 4.431.529,35 zł,
- „Skanalizowanie wsi Karpie i Piotrowice” — zobowiązania wymagalne 668.878,95 zł.

Ze stanu zobowiązań wymagalnych związanych z realizacją ww. zadań inwestycyjnych, a także planowanych do poniesienia dalszych wydatków na ich realizację w 2010 r. wynikało, że i w przyszłości omawiane zobowiązania mogą się utrzymywać na wysokim poziomie i skutkować opóźnieniem bądź ograniczeniem realizacji niektórych zadań gminy.

W związku z pogorszeniem się sytuacji finansowej jednostki oświatowej przestały regulować zaległe zobowiązania bądź znacznie je ograniczyły (zobowiązania powstały wobec: ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego, Pracowniczej Kasy Zpomogowo-Pożyczkowej, PZU, Urzędu Skarbowego itp.).

Na zobowiązania wymagalne Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Przemkowie w wysokości 172.940,59 zł składały się głównie nie regulowane od marca 2010 r. zobowiązania za wodę i ścieki. Od maja 2010 r. Zakład nie otrzymywał z Urzędu Miasta zapłaty za koszty zarządu i administrowania lokalami gminnymi, środków finansowych na dodatki mieszkaniowe oraz dotacji do składowania odpadów komunalnych w łącznej kwocie 102.000 zł. Do 31 sierpnia 2010 r. zakład nie otrzymał również kwoty 180.000 zł za poniesione w 2009 r. koszty realizacji inwestycji w gminnych zasobach komunalnych.

B. Gmina Sobótka

Kontrolę przeprowadzono w związku z zawiadomieniem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Ostrowie Wielkopolskim (pismo z 3 lipca 2010 r., znak: KP/051-209/2010) o możliwościach wystąpienia nieprawidłowości w procedurze sprzedaży nieruchomości położonej w Sobótce.

Przedmiotem kontroli było gospodarowanie mieniem komunalnym Gminy Sobótka, w tym sprzedaż działek dokonanych na podstawie przetargu z 27 października 2008 roku. Stwierdzone w wyniku kontroli uchybienia wynikały z błędnej interpretacji obowiązujących przepisów i niedostatecznej staranności w ich przestrzeganiu. W związku z powyższym w wystąpieniu pokontrolnym Burmistrz Sobótki został zobowiązany do podjęcia działań mających na celu ich wyeliminowanie.

C. Gmina Strzegom

Kontrola została wszczęta w związku z otrzymaną sygnalizacją. Przedmiotem kontroli były wybrane zagadnienia w zakresie podatków i opłat lokalnych oraz gospodarki mieniem za okres od 1 stycznia 2008 r. do 30 września 2009 roku. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i naruszeń przepisów prawa, o czym poinformowano wnioskodawcę.

D. Miejski Zarząd Budynków Sp. z o. o. w Wałbrzychu

Kontrola została przeprowadzona w związku z otrzymaną pisemną informacją o nieksięgowaniu na kontach lokatorów wpłat dodatków mieszkaniowych, przekazywanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Wałbrzychu. Wyniki kontroli nie potwierdziły tych zarzutów. O wyniku kontroli poinformowano wnioskodawcę.

E. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Wałbrzychu

Kontrolą doraźną objęto prawidłowość naliczania i wypłacania dodatków mieszkaniowych. Kontrola była przeprowadzona w związku z sygnalizacją z 8 lutego 2010 r. dotyczącą nieksięgowania przez Miejski Zarząd Budynków Sp. z o.o. w Wałbrzychu na kontach lokatorów wpłat dodatków mieszkaniowych otrzymywanych od Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wałbrzychu.

W wystąpieniu pokontrolnym wnioskowano o sprawowanie skutecznej kontroli formalnej dokumentów, a w szczególności wniosków o dodatek mieszkaniowy i deklaracji o wysokości dochodu, tak aby dokumenty te były wypełnione w sposób kompletny, w pełnej szczegółowości danych.

F. Starostwo Powiatowe w Miliczu

Kontrolą objęto wykonanie wniosków pokontrolnych po przeprowadzonej w 2009 r. kontroli kompleksowej gospodarki finansowej powiatu oraz (w związku z otrzymaną sygnalizacją) przygotowanie i realizację zamówienia na zakup lodowiska dla Zespołu Szkół im. Tadeusza Kościuszki w Miliczu.

W wyniku kontroli wykonania wniosków pokontrolnych stwierdzono, że część z nich nie została poprawnie zrealizowana. Natomiast kontrola przygotowania i realizacji zamówienia wykazała, iż Zarząd Powiatu Milickiego nie występował do Rady Powiatu o dokonanie zmian w uchwałach budżetowych na 2009 i 2010 rok w zakresie zaplanowanych wydatków majątkowych i wprowadzeniu do planu nowego zadania inwestycyjnego pn. „Zakup i dostawa z montażem sztucznego lodowiska finansowanego w formie spłat ratalnych”, czym naruszył przepisy u.f.p. oraz ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.).

4. Współpraca z innymi instytucjami

Na wniosek Prokuratury Rejonowej w Wołowie, w związku ze śledztwem dotyczącym czynów z art. 296 § 1 i art. 231 § 1 ustawy z 6 czerwca 1997 r. — Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz. 553 ze zm.) popełnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Milicz, Izba przeprowadziła kontrolę doraźną dokumentacji (oryginały dokumentów stanowiące 48 tomów akt) dwóch jednostek organizacyjnych Gminy, tj. Gimnazjum nr 1 w Miliczu za okres 2002 do 2004 r. i Ośrodka Sportu i Rekreacji w Miliczu za okres od 2004 do 2007 r. zabezpieczonych przez Prokuratora w Komendzie Powiatowej Policji w Miliczu. Po zapoznaniu się z dokumentacją ustalono, że wykazane w załączonych protokołach kontroli nieprawidłowości w większości dotyczyły niegospodarności wynikającej z braku prawidłowej organizacji pracy, zarówno w Gimnazjum nr 3 w Miliczu, jak i Ośrodku Sportu i Rekreacji w Miliczu. Po zakończeniu przedmiotowej kontroli pismem z 4 marca 2010 r. Izba przekazała uwagi dotyczące kontrolowanej dokumentacji, wskazując jednocześnie, że zgromadzona dokumentacja powinna być zbadana przez biegłego rewidenta księgowego i ewentualnie uzupełniona — na jego wniosek.

Na wniosek CBA została przeprowadzona, w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Lubań, kontrola dokumentacji związanej z działalnością Gospodarstwa Pomocniczego Miasta Lubań „Hotel Pokoje Gościnne” — po likwidacji, a także niektórych zagadnień poruszonych w anonimowej korespondencji. Ustalenia kontroli wykazały brak skutecznej kontroli wewnętrznej i nadzoru nad działalnością gospodarstwa w okresie jego funkcjonowania. Gospodarstwo to zostało zlikwidowane z dniem 31 grudnia 2009 r. na podstawie zarządzenia nr 118/2009 Burmistrza Lubania z 30 września 2009 roku.

W ramach współpracy z Prokuraturą Rejonową w Świdnicy przeprowadzono kontrolę w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Świebodzicach w zakresie zasadności umorzenia postępowania administracyjnego, prowadzonego w sprawie z wniosku Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa ruchu drogowego ul. Ciernie, w wyniku czego Gmina Świebodzice poniosła szkodę w wysokości około 10 mln zł. Kontrola, przeprowadzona na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym, nie potwierdziła ww. zarzutu. Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych, ul. Ciernie nie była ujęta w wykazie dróg lokalnych (publicznych gminnych) Gminy Świebodzice.

W związku z przygotowaniem do miesięcznika „Finanse Komunalne” tematu „Inwentaryzacja jako ważny element rachunkowości w świetle ustaleń kontroli r.i.o.”, przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu informacje w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości w ramach przeprowadzonych w latach 2008–2009 kontroli kompleksowych j.s.t.

Nieprawidłowości dotyczyły zaniechania przeprowadzania inwentaryzacji poszczególnych składników majątkowych, naruszenia zasad przeprowadzania inwentaryzacji oraz nierozliczenia lub nieterminowego rozliczenia wyników inwentaryzacji wraz z podaniem przyczyn ich wystąpienia. Przypadki ww. nieprawidłowości w 2008 r. miały miejsce w 4 jednostkach (Platerówka, SP ZOZ Bystrzyca Kłodzka, GZO Domaniów, Miłkowice), natomiast w 2009 r. — w 6 jednostkach (Powiat Ząbkowicki, Gimnazjum Publiczne w Łądku Zdroju, Szkoła Podstawowa w Dusznikach Zdroju, Powiat Górowski, Powiat Kłodzki, Powiat Oławski).

5. Postępowanie pokontrolne

W wyniku zakończonych w 2010 r. postępowań pokontrolnych Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu w 103 wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kierowników kontrolowanych jednostek wskazała stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz sformułowała 831 wniosków pokontrolnych, w celu usunięcia tych nieprawidłowości i niedopuszczenia do ich powstania w przyszłości. Kopie wystąpień przekazano do wiadomości odpowiednim organom j.s.t.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły najczęściej (liczby podane w nawiasach oznaczają liczbę stwierdzonych przypadków):

1) w zakresie spraw ogólno-organizacyjnych:

- nieprzeprowadzenia kontroli w jednostkach podległych lub nadzorowanych (126),
- 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 (91),
- braku lub niekompletnego opracowania procedur kontroli finansowej (41),
- niewykonania wniosków pokontrolnych (45),
- nieprzestrzegania procedur kontroli finansowej (116);

2) w zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- nieprowadzenia wszystkich wymaganych ksiąg rachunkowych, w tym np. dziennika, kont analitycznych, zestawień obrotów i sald, itp. (54),
- nierzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych (75), które nie nosiły znamion istotnego naruszenia prawa, w związku z czym nie kierowano zawiadomień do prokura tury,
- niebieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych (192),
- niesprawdzalnego prowadzenia ksiąg rachunkowych (35),

- księgowania dowodów niespełniających wymogów ustawy o rachunkowości (213),
 - ewidencjonowania operacji gospodarczych bez zachowania systematyki lub chronologii zapisów (22),
 - ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont (24),
 - poprawiania błędów w dowodach księgowych lub zapisów w księgach rachunkowych niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości (18),
 - nieprawidłowego stosowania klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków (55),
 - wykazywania w sprawozdaniach danych niezgodnych z ewidencją (73),
 - nieujmowania w ewidencji niektórych zobowiązań jednostki (43);
- 3) **w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:**
- nierzetelnego lub nieprawidłowego ewidencjonowania operacji gotówkowych (niebieżącego, nierzetelnego, niesprawdzalnego prowadzenia raportów kasowych) lub niesporządzania raportów mimo występowania obrotów gotówkowych (67),
 - realizowania zapłaty na podstawie dowodów niespełniających wymogów prawidłowego dowodu księgowego, niesprawdzonych merytorycznie, rachunkowo, niezatwierdzonych do wypłaty (369),
 - wypłaty gotówki osobom nieupoważnionym lub bez pokwitowania (198),
 - nieterminowego regulowania zobowiązań (319),
 - nieprzeprowadzenia lub nierzetelnego przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji finansowych składników mienia i rozrachunków lub nieudokumentowania jej wyników (35);
- 4) **w zakresie wykonania budżetu** — nieprzekazywania jednostkom organizacyjnym informacji niezbędnych do opracowania ich planów finansowych oraz informacji o zmianach planów dochodów i wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu (4);
- 5) **w zakresie dochodów i przychodów:**
- niezachowania zasady powszechności opodatkowania — podatek od nieruchomości (11),
 - nieweryfikowania lub nierzetelnego weryfikowania deklaracji podatkowych: na podatek od nieruchomości (24), podatek rolny (11), podatek od środków transportowych (13),
 - ustalania lub określania wysokości zobowiązania podatkowego niezgodnie z obowiązującymi przepisami lub uchwałami rady gminy — podatek od nieruchomości (15), podatek rolny (10),
 - dokonywania przypisu podatków mimo nie doręczenia decyzji wymiarowych lub niezłożenia deklaracji podatkowych (10),
 - nieprawidłowego udzielania ulg i zwolnień w podatku rolnym (8),
 - nieprzestrzegania przepisów Ordynacji podatkowej przy udzielaniu ulg w zapłacie podatków — podatek od nieruchomości (6),
 - nierozliczania lub nieprawidłowego rozliczania inkasentów z pobranych dochodów (7),
 - niewłaściwego podejmowania lub zaniechania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w przypadku zaległości z tytułu podatków i opłat (201),
 - niepobierania lub pobierania w nieprawidłowej wysokości odsetek od nieterminowych wpłat należności budżetowych, w tym niezaliczania dokonanych wpłat na zaległości podatkowe proporcjonalnie na należność główną i odsetki za zwłokę (46),
 - nieprawidłowości przy pobieraniu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (7),
 - nieustalania albo ustalania lub pobierania dochodów z majątku w sposób niezgodny z przepisami prawa lub zawartymi umowami (7),
 - niepodejmowania czynności zmierzających do wyegzekwowania dochodów niepodatkowych (79),
 - dopuszczania do przedawnienia podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych (169),
 - wykazywania w sprawozdaniach nieprawidłowych skutków udzielonych ulg, zwolnień i obniżek stawek podatkowych (7),

- nieprawidłowości przy pobieraniu opłat lokalnych (10),
 - nieprawidłowości przy pobieraniu innych opłat, np. renty planistycznej, opłaty adiacenckiej (14);
- 6) **w zakresie wydatków i rozchodów:**
- przekraczania upoważnień do zaciągania zobowiązań (6),
 - niezgodnego z obowiązującymi przepisami ustalania i wypłacania wynagrodzeń pracownikom (25),
 - wypłacania diet radnym niezgodnie z obowiązującymi przepisami, w tym wypłacania ich mimo niezłożenia wymaganych oświadczeń (22),
 - nieprawidłowości przy udzielaniu dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, np. niestosowania wymaganych trybów (29),
 - nieterminowego opłacania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (4),
 - dokonywania wydatków na zadania nieobjęte programem profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych (4),
 - nierozliczania lub nieprawidłowego rozliczania dotacji udzielonych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (16),
 - nieprawidłowości przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych (80),
 - nieprawidłowego naliczania i nieterminowego przekazywania środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (6),
 - braku kontrasygnaty skarbnika na zawieranych umowach (108);
- 7) **w zakresie zamówień publicznych:**
- nieprzestrzegania zasady powszechności stosowania ustawy (5),
 - nieokreślania lub niewłaściwego określania wartości zamówienia (4),
 - naruszenia obowiązku zamieszczania ogłoszeń o postępowaniu i o zawarciu umowy (7),
 - nieprzestrzegania zasady równego traktowania oraz uczciwej konkurencji (3),
 - braku lub niewłaściwej specyfikacji istotnych warunków zamówienia (6),
 - nieprawidłowości przy ustalaniu lub pobieraniu wadium (4),
 - nieprawidłowości przy ustalaniu lub pobieraniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy (16),
 - niezawierania umowy w formie pisemnej (31),
 - nieprzestrzegania terminu zawarcia umowy (4),
 - nierozliczania lub nieprawidłowego rozliczania kosztów inwestycji, braku przeniesienia na stan ewidencyjny nabytych w wyniku zrealizowanych inwestycji środków trwałych (6);
- 8) **w zakresie gospodarki mieniem komunalnym:**
- nieprzestrzegania przepisów przy sprzedaży nieruchomości (86),
 - nieprzestrzegania przepisów przy innym (najem, dzierżawa, trwały zarząd, itp.) niż sprzedaż i użytkowanie wieczyste rozdysonowaniu mienia komunalnego (33),
 - nieprzeprowadzania, nierozliczania lub nieprawidłowego przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych (35);
- 9) **w zakresie zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień** — nieodprowadzania, nieterminowego odprowadzania lub odprowadzania w nieprawidłowej wysokości dochodów związanych z realizacją zadań zleconych (5);
- 10) **w zakresie rozliczeń finansowych j.s.t. z jej jednostkami organizacyjnymi** — nieegzekwowania od kierowników jednostek organizacyjnych obowiązku przedkładania sprawozdań (2).

Finansowe rezultaty wszystkich przeprowadzonych w 2010 r. kontroli stanowią wartość 381.711 tys. zł, z tego:

- uszczuplenia środków publicznych — 3.566 tys. zł,
- kwoty uzyskane z naruszeniem prawa — 4.093 tys. zł,
- kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa — 29.180 tys. zł,
- kwoty wydatkowane w następstwie działań niezgodnych z prawem — 10.860 tys. zł,
- kwoty wydatkowane niegospodarnie, niecelowo lub nierzetelnie — 2.396 tys. zł,
- kwoty odpowiadające nierzetelnym danym w ewidencji finansowo-księgowej lub sprawozdawczości — 258.592 tys. zł,
- inne nieprawidłowości w wymiarze finansowym — 73.023 tys. zł.

Korzyści finansowe uzyskane przez kontrolowane jednostki w wyniku przeprowadzonych kontroli stanowiły kwotę 57 tys. zł i dotyczyły głównie należnych wpływów z tytułu podatków.

W wyniku przeprowadzonych kontroli Izba skierowała zawiadomienie o istotnym naruszeniu przepisów prawa do Okręgowego Inspektoratu Pracy oraz informacje o wynikach kontroli do: Prokuratury (5), Urzędu Kontroli Skarbowej (2), Najwyższej Izby Kontroli (1), Centralnego Biura Antykorupcyjnego (1).

6. Naruszenia dyscypliny finansów publicznych

W wyniku przeprowadzonych kontroli w 2010 r., do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych, działającego przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, skierowano 9 zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych. Dotyczyły one 14 czynów noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, 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.), polegających na:

- przekazaniu dotacji z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielania — art. 8 pkt 1 (1 przypadek),
- rozliczeniu dotacji udzielonych klubom sportowym niezgodnie z zawartymi umowami — art. 8 pkt 2 (1),
- dokonaniu wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia (w zakresie wydatków niewygasających) — art. 11 ust. 1 (1),
- niewykonaniu zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat — art. 16 ust. 1 (1),
- udzieleniu zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych — art. 17 ust. 1 pkt 1 (1),
- udzieleniu zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów ustawy Pzp w zakresie wyboru oferty zawierającej błędy w obliczeniu ceny — art. 17 ust. 1 pkt 4 (1),
- niezłożeniu 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),
- zaniechaniu przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami — art. 18 pkt 1 (5),
- wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej — art. 18 pkt 2 (2).

7. Zatrudnienie

W Wydziale Kontroli, według stanu na 31 grudnia 2010 r., zatrudnione były 42 osoby, z tego: 38 inspektorów ds. kontroli, 1 referent, 2 zastępców naczelnika i naczelnik. Zatrudnienie w poszczególnych zespołach przedstawiało się następująco:

- Wrocław — 15 inspektorów (1 główny inspektor, 11 starszych inspektorów, 1 inspektor, 2 młodszych inspektorów), 1 referent,
- Jelenia Góra — 8 inspektorów (1 główny inspektor, 7 starszych inspektorów),

- Legnica — 6 inspektorów (1 główny inspektor, 3 starszych inspektorów, 2 inspektorów),
- Wałbrzych — 9 inspektorów (1 główny inspektor, 4 starszych inspektorów, 2 inspektorów, 2 młodszych inspektorów).

W roku 2010 z WKGF odeszło 3 pracowników niebędących inspektorami kontroli, tj. 1 osoba przeszła na świadczenia emerytalne (naczelnik WKGF), 1 osoba odeszła do firmy zewnętrznej (specjalista) oraz 1 osoba została członkiem Kolegium RIO (zastępca naczelnika).

W roku 2010, w związku z długotrwałymi chorobami 4 inspektorów, przyjęto do pracy 5 osób, z tego:

- w siedzibie Izby we Wrocławiu — 4 osoby (2 na stanowisko mł. inspektora, 1 na stanowisko specjalisty i 1 na stanowisko referenta);
- w Zespole w Wałbrzychu — 1 osobę (na stanowisko mł. inspektora).

Natomiast awanse w 2010 r. w WKGF przedstawiały się następująco:

- na stanowisko naczelnika ze stanowiska zastępcy naczelnika awansowała 1 osoba,
- na stanowisko zastępcy naczelnika ze stanowiska głównego inspektora awansowała 1 osoba,
- na stanowisko zastępcy naczelnika ze stanowiska starszego inspektora awansowała 1 osoba,
- na stanowisko głównego inspektora ze stanowiska starszego inspektora awansowała 1 osoba,
- na stanowisko starszego inspektora ze stanowiska starszego specjalisty awansowała 1 osoba.

W roku 2010 efektywny czas pracy inspektorów ds. kontroli wynosił ogółem 7526 dni i został wykorzystany następująco:

- 1) czynności kontrolne w jednostce — 5086 dni,
- 2) czynności przygotowawcze — 406 dni,
- 3) wystąpienia pokontrolne — 780 dni,
- 4) urlopy — 815 dni,
- 5) zwolnienia lekarskie — 194 dni,
- 6) szkolenia i studia podyplomowe — 36 dni,
- 7) inne — 209 dni (praca w siedzibie Izby/Zespole, wezwania na Policję, do Prokuratury itp.).

Czas przeznaczony na kontrole wyniósł 6272 dni (suma poz. 1–3), co stanowi 83,33% 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 2010 rok

1. Przygotowanie we współpracy z Kolegium tematyki działalności szkoleniowej Izby w 2011 r.

Plan i tematyka szkoleń dla przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego (dalej j.s.t.), organizowanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu (dalej Izbę) w 2011 r. — opracowane we współpracy z Kolegium — zostały przyjęte uchwałą Kolegium nr 115/2010 z 8 grudnia 2010 r. w sprawie ramowego planu pracy oraz planu kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2011 rok, w formie załącznika do tej uchwały.

2. Organizowanie i prowadzenie szkoleń dla przedstawicieli j.s.t. zgodnie z przyjętą tematyką szkoleń (art. 1 ust. 4 ustawy o r.i.o.)

W roku 2010 Izba zorganizowała 3 sesje szkoleń dla skarbników j.s.t., w ramach których przeprowadzono 6 szkoleń. Szkolenia dla skarbników prowadzili członkowie Kolegium i naczelnicy wydziałów przy współudziale pracowników WIAS.

1. Sesja trzech jednodniowych szkoleń — organizowanych we Wrocławiu w dniach 15–17 lutego 2010 r. (dla grup po 70 osób), temat „Zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdań za rok 2009” — obejmowała zagadnienia dotyczące: zasad rachunkowości, zasad obowiązujących przy sporządzeniu sprawozdań budżetowych, zasad obowiązujących przy sporządzeniu bilansu z wykonania budżetu i sprawozdań finansowych jednostek, ewidencji wybranych operacji gospodarczych oraz zmian w klasyfikacji budżetowej. Wszystkim uczestnikom szkoleń przekazano materiały szkoleniowe, opracowane przez prowadzących szkolenie: Lucynę Hanus — Członka Kolegium (ob. Prezesa Izby) i Elżbietę Jerzmańską — Naczelnika WIAS.

W sesji szkoleń **uczestniczyło 214 skarbników** i ich zastępców oraz 7 pracowników WIAS i 2 pracowników WKGF.

2. Sesja trzech jednodniowych szkoleń — organizowanych we Wrocławiu w dniach 9–11 czerwca 2010 r. (dla grup po 70 osób), temat „Dostosowanie realizacji procesów finansów publicznych do zmian w stanie prawnym” — których zakres wyznaczyły zasady jawności i przejrzystości oraz zasady gospodarowania środkami publicznymi określone ustawą z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.; dalej u.f.p.), w tym dotyczące umarzania należności niepodatkowych, rozliczania dotacji celowych udzielonych z budżetu j.s.t. w kontekście zmian ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, ewidencji i rozliczania projektów realizowanych z udziałem środków europejskich, zmian w sprawozdawczości i klasyfikacji budżetowej. Uczestnikom szkolenia przekazano materiały szkoleniowe opracowane przez prowadzących szkolenie: Lucynę Hanus — Członka Kolegium (ob. Prezesa Izby), Arkadiusza Babczuka — Członka Kolegium, Stanisławę Olejnik — Naczelnika WKGF, Elżbietę Jerzmańską — Naczelnika WIAS.

W sesji szkoleń **uczestniczyło 202 skarbników** i ich zastępców oraz 7 pracowników WIAS.

3. Sesja dwóch trzydniowych szkoleń — organizowanych w Łądku Zdroju w dniach 18–20 i 20–22 października 2010 r. (dla grup po 105 osób), temat „Zmiany w procedurze budżetowej i planowanie wieloletnie” — obejmowała zagadnienia dotyczące zasad obowiązujących przy opracowaniu projektu uchwały budżetowej na rok 2011 oraz projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, procedury i zasad budżetowych ze wskazaniem na kompetencje organów, planowania budżetowego z wykorzystaniem modułu programu BeSTi@, stosowania klasyfikacji budżetowej, zmian w rachunkowości budżetowej, wyników analizy zmian sytuacji finansowej nadzorowanych j.s.t., w tym wzrostu deficytu i poziomu zadłużenia w kontekście obowiązującej od 2011 r. zasady zrównoważenia budżetu bieżącego i obowiązującej od 2014 r. zasady zachowania relacji określonej w art. 243 u.f.p. Uczestnikom szkolenia przekazano materiały szkoleniowe opracowane przez prowadzących szkolenie: Lucynę Hanus — Członka Kolegium (ob. Prezesa Izby), Joannę Radzieję — Członka Kolegium, Elżbietę Jerzmańską — Naczelnika WIAS, Wojciecha Kańczugę — Zastępcę Naczelnika WIAS i Joannę Styłską — Specjalistę WIAS.

W sesji szkoleń **uczestniczyło 216 skarbników** i ich zastępców oraz 6 pracowników WIAS, ponadto w realizacji tematu dotyczącego zasad opracowania WPF (19 i 21 października) uczestniczyło 7 członków Kolegium.

Łącznie w 8 szkoleniach organizowanych i prowadzonych przez Izbę w 2010 r. w ramach 3 sesji, zapewniających możliwość udziału przedstawicieli wszystkich nadzorowanych jednostek, **uczestniczyło 632 przedstawicieli j.s.t.** (skarbnicy i ich zastępcy) oraz 29 pracowników Izby (7 członków Kolegium, 2 pracowników WKGF i 20 pracowników WIAS). Pracownicy WIAS zapewniali jednocześnie obsługę administracyjną szkoleń.

Dla porównania — w szkoleniach sesyjnych prowadzonych w 2009 r. uczestniczyło 715 przedstawicieli j.s.t. (kierownicy i skarbnicy) oraz 29 pracowników Izby.

W planie szkoleń na 2010 r. nie przewidziano możliwości prowadzenia szkoleń na wniosek innych organizatorów, ze względu na obowiązującą od 1 lipca zmianę art. 1 ust. 4 ustawy o r.i.o., która wyłączyła możliwość prowadzenia szkoleń w ramach rachunku dochodów własnych, a tym samym szkoleń organizowanych przez inne podmioty. Dla porównania — w 2009 r. na wniosek organizatorów przeprowadzono 3 szkolenia, w których uczestniczyło 168 osób.

Zadania w zakresie działalności szkoleniowej Izby w 2010 r. co do liczby i tematyki szkoleń wykonano zgodnie z określonymi w ramowym planie pracy.

Szczegółową informację o szkoleniach przedstawiono w zestawieniu nr 2.

3. Kontynuowanie współpracy z innymi izbami i instytucjami w sprawach prowadzenia szkoleń w sprawach objętych nadzorem i kontrolą 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 2010 r. w następujących formach porad szkoleniowych:

- 1) Naczelnik i Zastępca Naczelnika WKGF — w poradach szkoleniowych organizowanych przez RIO Olsztyn i RIO Lublin (program szkoleń koordynowany przez KRRIO),
- 2) Naczelnik i Zastępca Naczelnika WIAS — w poradach szkoleniowych oraz w warsztatach zespołu autorskiego opracowania sprawozdania z działalności izb i wykonania budżetu przez j.s.t., przedkładanego Sejmowi i Senatowi, organizowanych przez RIO Warszawa, RIO Bydgoszcz, RIO Gdańsk i RIO Białystok,
- 3) Kierownictwo Biura — w poradzie szkoleniowej głównych księgowych i kierowników biur, organizowanej przez RIO Szczecin,
- 4) Zastępca Naczelnika WIAS — w poradach członków Zespołu ds. koordynacji i rozwoju technologii informatycznych przy KRRIO, organizowanych przez RIO Łódź i Ministerstwo Finansów,
- 5) Przewodniczący i członkowie Regionalnej Komisji Orzekającej — w szkoleniach organizowanych przez GKO i RIO Lublin, a Rzecznicy dyscypliny finansów publicznych — w szkoleniu organizowanym przez RKO,
- 6) członkowie Kolegium i inspektorzy kontroli — w warsztatach z rynku obligacji Catalyst dla RIO, organizowanych przez Giełdę Papierów Wartościowych, a inspektorzy kontroli także w szkoleniu dotyczącym kontroli zarządczej.

Pracownicy Izby, w ramach współpracy izb w organizowaniu i prowadzeniu szkoleń w sprawach objętych nadzorem i kontrolą, prowadzili w 2010 r. szkolenia w zakresie szczególnych zasad rachunkowości oraz w zakresie obsługi systemu BeSTi@, których organizatorem były inne izby.

Lucyna Hanus — Członek Kolegium (ob. Prezes Izby) zorganizowała szkolenie dla członków Kolegium Izby z zakresu legislacji, które prowadził pracownik Uniwersytetu Wrocławskiego.

Szczegółowe informacje o udziale pracowników Izby w szkoleniach i poradach w 2010 r. przedstawiono w zestawieniu nr 3.

4. Realizacja projektu „Wzmocnienie potencjału Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przez podnoszenie kompetencji jej pracowników” (zgodnie z umową o dofinansowanie projektu POKL)

Na wniosek Prezesa Izby (z 25 listopada 2010 r.) Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji wyraził zgodę na rozwiązanie umowy o dofinansowanie projektu (pismo z 22 grudnia 2010 r.) ze względu na brak możliwości osiągnięcia rezultatu twardego założonego we wniosku o dofinansowanie projektu, dotyczącego utrzymania na zerowym poziomie wskaźnika uchylonych przez sądy administracyjne rozstrzygnięć nadzorczych Izby, z powodu nieprzewidywalności orzecznictwa sądów administracyjnych.

5. Udzielanie wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych (art. 13 pkt 11 ustawy o r.i.o.).

Ogólne zasady postępowania przy wykonywaniu nowego zadania, określonego w obowiązującym od 1 stycznia 2010 r. art. 13 pkt 11 ustawy o r.i.o. (wprowadzonym art. 18 pkt 3 lit. d ustawy — Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych), uregulowało zarządzenie nr 7/2009 Prezesa Izby z 29 grudnia 2009 r., w którym określono wzór i zakres informacji zawieranej w wystąpieniu podmiotów wymienionych w art. 1 ust. 2 ustawy oraz sposób udostępniania w BIP udzielonych przez Izbę wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. W trybie określonym powyższym zarządzeniem Izba udzieliła w 2010 r. **18 wyjaśnień** na wystąpienia upoważnionych podmiotów, które zamieszczono w BIP w zakładce „Wyjaśnienia RIO Wrocław w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych”. Jednocześnie, w celu wyeliminowania powtórzenia zapytań, utworzono w BIP indeks przepisów, do których udzielono wyjaśnień, z podaniem numeru wyjaśnienia. Udzielone 18 wyjaśnień z zachowaniem powyższych wymogów

stanowiło ponad 30% spośród wszystkich skierowanych do Izby w 2010 r. zapytań w sprawach objętych nadzorem i kontrolą Izby, na które udzielono 59 pisemnych odpowiedzi. Przedmiot wyjaśnień i odpowiedzi udzielanych przez członków Kolegium najczęściej dotyczył zakresu kompetencji organów j.s.t., form wykonywania i finansowania zadań oraz udzielania dotacji z budżetu j.s.t., a wyjaśnień i odpowiedzi opracowanych z udziałem WIAS dotyczył sposobu klasyfikowania wydatków i sporządzania sprawozdań z wykonania procesów finansów publicznych. Dla porównania — w 2009 r. udzielono 80 pisemnych wyjaśnień w sprawach objętych nadzorem i kontrolą Izby.

Szczegółową informację o zakresie udzielonych w 2010 r. wyjaśnień i odpowiedzi przedstawiono w zestawieniu nr 4.

6. Doradztwo w zakresie praktycznego stosowania przepisów i sposobu korzystania z narzędzi elektronicznych przy przekazywaniu sprawozdań (§ 5 pkt 6 rozporządzenia)

W roku 2010, w podobnym zakresie jak w latach poprzednich, pracownicy Izby świadczyli bezpośrednie doradztwo i udzielali instruktażu w sprawach objętych nadzorem i kontrolą Izby, w tym szczególnie w zakresie sposobu ewidencji, stosowania klasyfikacji budżetowej i sporządzania sprawozdań z wykonania procesów finansów publicznych. Ponadto wyznaczeni specjaliści WIAS udzielali stałego instruktażu w zakresie opracowania i przekazywania dokumentów w systemie informatycznym BeSTi@ i w innych formularzach elektronicznych, opracowanych dla celów sprawozdawczych.

Szczególnego instruktażu i pomocy pracowników Izby w 2010 r. wymagało spełnienie przez j.s.t. wymogu sporządzenia projektów uchwał w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w systemie BeSTi@, w tym wobec nałożonego na j.s.t. obowiązku przekazywania do Ministerstwa Finansów elektronicznych wersji projektów prognoz finansowych za pośrednictwem RIO (pismo ST8-4834-1/11/WWR/10/1554 z 3 listopada 2010 r.).

Instruktażu w zakresie sporządzania i przekazywania sprawozdań — w tym przekazywania płyt instalacyjnych, wdrożenia SJO BeSTi@, udostępnionych formularzy i wymogów formatów elektronicznych sprawozdań budżetowych, sprawozdań z operacji finansowych, sprawozdań o średnich wynagrodzeniach nauczycieli — udzielano także poprzez wysyłanie komunikatów do wszystkich jednostek oraz ich zamieszczanie na stronie internetowej Izby w katalogu „Aktualności”. W roku 2010 w tych sprawach wysłano 8 komunikatów, z których 6 opracowano w WIAS, a 2 dotyczyły przekazania zaleceń i wskazówek MF.

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

Obowiązująca od 2010 r. zmiana stanu prawnego w obszarze finansów publicznych znalazła odzwierciedlenie zarówno w przedmiocie udzielanych wyjaśnień, jak i w tematyce szkoleń, organizowanych przez Izbę w 2010 r. Zmiana przepisów i zgłaszane do Izby zapytania j.s.t. stanowiły o doborze tematyki i zakresie informacji przekazywanych w materiałach szkoleniowych. W opracowanych przez pracowników Izby materiałach szkoleniowych upowszechniano informację dotyczącą zmian stanu prawnego i praktycznego stosowania przepisów przez nadzorowane jednostki, w tym dotyczących podstawowych zasad finansów publicznych, zasad budżetowych i zasad planowania wieloletniego, zasad wykonywania zadań przez j.s.t., a także propozycje rozwiązania aktualnych problemów dotyczących ewidencji wybranych operacji, stosowania klasyfikacji budżetowej i sporządzania sprawozdań.

W wykonywaniu zadań dotyczących upowszechniania informacji dotyczących zmian stanu prawnego korzystano w 2010 r. również z możliwości publikacji elektronicznej, za pośrednictwem której udostępniono 2 pisma Ministerstwa Finansów, dotyczące sposobu wykonania zmodyfikowanych obowiązków sprawozdawczych, z tego pismo Podsekretarza Stanu dotyczące rozporządzenia MF z 4 marca 2010 r. (znak: DP8/657/23/MMI/10/1345 z 30 marca 2010 r.) oraz Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej i Rolnictwa dotyczące obowiązków sprawozdawczych wojewódzkich funduszy ochrony środowiska w związku z art. 265 u.f.p. (znak: RR4-400/11.3/10/330/DKP/2500 z 23 sierpnia 2010 r.). Na stronie internetowej Izby zamieszczono również wysłany do j.s.t. komunikat dotyczący dopełnienia obowiązku terminowego przekazywania sprawozdań, w związku ze zmianą art. 18 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (pismo WIAS-447-8/10 z 12 maja 2010 r.).

W roku 2010 utrzymano taki sam, jak w ubiegłych latach, zakres informowania za pomocą strony internetowej o wynikach realizacji procesów finansów publicznych w nadzorowanych jednostkach, na której zamieszczono:

- 4 kwartalne zestawienia wielkości budżetowych „Wykonanie budżetów j.s.t. województwa dolnośląskiego”, obejmujące 9 tabel danych o poziomie, strukturze i dynamice dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetów, sporządzanych na podstawie sprawozdań j.s.t. (dane prezentowane w katalogu „Informacje”, w zakładce „Analizy”),
- roczną analizę „Wykonanie budżetów w j.s.t. województwa dolnośląskiego za rok 2009”, 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 (dane prezentowane w katalogu „Biuletyn”).

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

Niezależnie od udostępnienia na stronie Izby (www.wroclaw.rio.gov.pl) informacji dotyczących sytuacji finansowej poszczególnych j.s.t. — w podobnym zakresie jak w latach ubiegłych — Izba przygotowała i przekazała w 2010 r. 19 informacji opracowanych na wniosek upoważnionych organów i instytucji, w tym dotyczących:

- wykonania określonych źródeł dochodów i określonych zadań (na wniosek Izby Rolniczej i PARPA), zbiorczego wykonania podstawowych parametrów budżetowych za poszczególne okresy sprawozdawcze (na wniosek OO NBP), poziomu zadłużenia związków międzygminnych (na wniosek MF),
- informacji (opinii) o sytuacji finansowej wskazanych j.s.t. (4 gmin i 1 powiatu na wniosek MF, 1 gminy na wniosek Wojewody Dolnośląskiego),
- wielkości wynikających z projektów uchwał budżetowych na rok 2010 oraz z projektów wieloletnich prognoz finansowych na lata 2011–2015 (na wniosek MF).

Opracowania danych na wnioski organów przedstawiono w zestawieniu nr 5.

9. Upowszechnianie informacji wynikających z realizowania przez Izbę obowiązków ustawowych (§ 5 pkt 7 rozporządzenia)

Na stronie BIP Izby udostępniono w 2010 r.:

- 117 uchwał Kolegium Izby, z tego 21 podjętych w 2009 r. i 96 podjętych w 2010 r., w tym uchwałę nr 24/2010 w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za 2009 rok i nr 22/2010 w sprawie przyjęcia sprawozdania z rocznego wykonania ramowego planu pracy Izby, w tym planu kontroli, za 2009 rok,
- informację o wynikach działalności nadzorczej i opiniodawczej Izby w zakresie spraw związanych z absolutorium za rok 2009, a także pełną informację o wynikach działalności nadzorczej i opiniodawczej Izby w 2009 r. poprzez zapewnienie dostępu do odpowiednich części sprawozdania z wykonania planu pracy,
- 89 wystąpień pokontrolnych, z tego 39 dotyczących kontroli z 2009 r. i 50 dotyczących kontroli przeprowadzonych w 2010 r., ponadto informację o kontrolach w toku oraz wykaz kontroli przeprowadzonych w latach 2000–2010,
- 18 wyjaśnień udzielonych na podstawie art. 13 pkt 11 ustawy o r.i.o., a także indeks przepisów, komunikat i zarządzenia Prezesa, w tym wzór wniosku.

W roku 2010 dokonano aktualizacji stron podmiotowych i przedmiotowych BIP.

10. Udostępnianie informacji publicznej na wniosek i prowadzenie rejestru wniosków

W roku 2010 liczba przypadków udzielenia informacji publicznej na wniosek wzrosła do 27 (z 16 w 2009 r. i 4 w 2008 r.), co w związku z koniecznością opracowania informacji przetworzonej dotyczącej wielkości budżetowych j.s.t. w wybranych latach, jak i wyjaśnienia sposobu wykonania ustawowych obowiązków, stanowiło duże obciążenie czasowe pracowników Izby.

Złożone w 2010 r. wnioski o udostępnienie informacji publicznej dotyczyły m.in.:

- opinii składów orzekających, wydanych dla wskazanych j.s.t. w określonych sprawach (7 przypadków, w tym 6 na wniosek banku),
- informacji o wielkości wpływów z wybranych źródeł dochodów oraz wielkości wydatków na określone zadania, zrealizowanych w budżetach j.s.t. w długich przedziałach czasowych (5 przypadków, w tym 4 na wniosek osób fizycznych),
- informacji o poziomie zadłużenia j.s.t. (4 przypadki, w tym 3 wnioski redakcji i reporterów gazet),
- informacji o skutkach obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień przez organy gminy (3 przypadki na wnioski osób fizycznych),
- udzielenia informacji (wyjaśnienia) w sprawach: niedotrzymania terminów sprawozdawczych, dopełnienia obowiązku badania sprawozdania finansowego, nieprawidłowości w pozyskiwaniu i wykorzystywaniu funduszy UE, kontroli prawidłowości udzielania dotacji, wyników badania uchwał absolutoryjnych (7 przypadków, w tym 5 na wniosek redakcji gazety).

Żądane informacje przetworzone zostały opracowane przez pracowników WIAS.

11. Prowadzenie działalności informacyjnej i szkoleniowej w innych formach

Do innych form działalności informacyjnej i szkoleniowej prowadzonej w 2010 r. zaliczono przygotowanie opracowań do publikacji oraz do przedstawienia na konferencjach regionalnych, w tym:

- publikowanych w miesięczniku regionalnych izb obrachunkowych „Finanse Komunalne” (z 2010 r. nr 1-2 i 7-8), w tym referat „Wydatki jednostek samorządu terytorialnego w Polsce w latach 1999–2009 według wybranych działów klasyfikacji budżetowej”, opracowany przez Wojciecha Kańczugę — Zastępcę Naczelnika WIAS na konferencję „20 lat finansów samorządowych w Polsce”, oraz artykuł „Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej jako źródło zagrożenia sytuacji finansowej samorządu powiatowego”, opracowany przez dra Arkadiusza Babczuka — Członka Kolegium,
- publikowanych w miesięczniku służb finansowo-księgowych „Finanse publiczne”, w zakresie spraw objętych nadzorem i kontrolą regionalnych izb obrachunkowych,
- przedstawionych w wystąpieniu i materiałach konferencyjnych na XI Dolnośląskim Forum Samorządu Terytorialnego, nt. „Regulacje Unii Europejskiej dotyczące zaliczania tytułów dłużnych do długu publicznego”.

Kontrole przeprowadzone w 2010 roku przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu

Zespół w Jeleniej Górze

Kontrole planowane — kompleksowe (15)

1. Bolesławiec (gmina)
2. Bolków
3. Jelenia Góra
4. Lubań (miasto)
5. Lwówek Śląski
6. Mysłakowice
7. Olszyna
8. Osiecznica
9. Piechowice
10. Wleń
11. Powiat Jelenia Góra
12. Powiat Kamienna Góra
13. Związek Gmin Ziemi Zgorzeleckiej z siedzibą w Zgorzelcu
14. Związek Gmin „Kwisa” z siedzibą w Lubaniu

15. Związek Gmin Karkonoskich z siedzibą w Bukowcu

Kontrole nieplanowane — problemowe (12)

1. Międzyskolny Ośrodek Sportu w Jeleniej Górze
2. Szkoła Podstawowa w Kostrzycy (Mysłakowice)
3. Zakład Usług Komunalnych w Piechowicach
4. Gminny Zakład Obsługi Szkół w Bolesławcu
5. Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Osiecznicy
6. Gminno-Miejski Zespół Obsługi Szkół w Bolkowie
7. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Lubaniu
8. Gminne Przedszkole Publiczne w Olszynie
9. Publiczne Przedszkole nr 1 w Lwówku Śląskim
10. Zespół Szkół im. Św. Jadwigi Śląskiej we Wleń
11. Zarząd Dróg Powiatowych w Jeleniej Górze
12. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kamiennej Górze

Zespół w Legnicy

Kontrole planowane — kompleksowe (11)

1. Grębocice
2. Kotla
3. Krotoszyce
4. Kunice
5. Legnica
6. Pęcław
7. Prochowice
8. Powiat Lubin
9. Powiat Legnica
10. Związek Komunalny „Wodociąg Lisowice” z siedzibą w Prochowicach
11. Związek Gmin Zagłębia Miedziowego z siedzibą w Polkowicach

Kontrole nieplanowane — problemowe (10)

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grębocicach
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kotli
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej z siedzibą w Pęcławiu
4. Gminny Ośrodek Zdrowia w Krotoszycach
5. Szkoła Podstawowa im. Ireny Kosmowskiej w Bieniowicach (Kunice)
6. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Legnicy
7. Zarząd Gospodarki Mieszkaniowej w Legnicy
8. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prochowicach
9. Powiatowy Urząd Pracy w Lubinie
10. Dom Pomocy Społecznej w Legnickim Polu

Kontrola nieplanowana — doraźna (1)

1. Przemków

Zespół w Wałbrzychu

Kontrole planowane — kompleksowe (11)

1. Bystrzyca Kłodzka
2. Dobromierz
3. Jedlina Zdrój
4. Międzyzlesie
5. Świdnica (gmina)
6. Świdnica (miasto)
7. Świebodzice
8. Wałbrzych
9. Powiat Świdnica
10. Związek Gmin Śnieżnickich z siedzibą w Bystrzycy Kłodzkiej
11. Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji z siedzibą w Wałbrzychu

3. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Międzyzlesiu
4. Miejska Szkoła Podstawowa w Jedlinie Zdroju
5. Szkoła Podstawowa nr 4 im. Henryka Sienkiewicza w Świdnicy
6. Gimnazjum nr 1 w Świdnicy
7. Gimnazjum nr 2 w Świdnicy
8. Szkoła Podstawowa nr 8 im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Świdnicy
9. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Świdnicy
10. Szkoła Podstawowa nr 3 w Świebodzicach
11. Zakład Gospodarki Komunalnej w Świebodzicach
12. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Świdnicy

Kontrole nieplanowane — doraźne (3)

1. Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Dobromierzu
2. Przedszkole nr 2 w Bystrzycy Kłodzkiej

1. Strzegom
2. MOPS w Wałbrzychu
3. MZB Sp. z o.o. w Wałbrzychu

Zespół we Wrocławiu

Kontrole planowane — kompleksowe (15)

1. Dzierżoniów
2. Kąty Wrocławskie
3. Kobierzyce
4. Malczyce
5. Twardogóra
6. Wińsko
7. Wołów
8. Powiat Wołów
9. Powiat Środa Śląska
10. Powiat Oleśnica
11. Powiat Wrocław
12. Powiat Dzierżoniów
13. Związek Gmin „Bychowo” z siedzibą w Prusicach
14. Związek Międzygminny „Śleza-Oława” z siedzibą w Strzelinie
15. Związek Gmin Powiatu Dzierżoniowskiego z siedzibą w Dzierżoniowie

6. Publiczne Gimnazjum im. Jana Pawła II w Wińsku
7. Zespół Szkół Publicznych w Lubiążu (Wołów)
8. Zarząd Dróg Powiatowych w Wołowie
9. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Środzie Śląskiej
10. I Liceum Ogólnokształcące w Oleśnicy
11. PCPR Wrocław
12. Powiatowy Urząd Pracy w Dzierżoniowie
13. UMG Ząbkowice Śląskie
14. Publiczne Gimnazjum nr 2 w Ząbkowicach Śląskich
15. Powiat Ząbkowice Śląskie
16. III Liceum Ogólnokształcące im. Władysława Jagiełły w Ząbkowicach Śląskich
17. Zespół Szkół im. Tadeusza Kościuszki w Miliczu
18. Powiatowy Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Ząbkowicach Śląskich
19. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Pomoc Doraźna” w Ząbkowicach Śląskich
20. Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Miliczu
21. Gimnazjum nr 1 i OSiR w Miliczu

Kontrole nieplanowane — doraźne (2)

1. Gimnazjum nr 1 w Dzierżoniowie
2. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Kątach Wrocławskich
3. Szkoła Podstawowa w Kobierzycach
4. Gminny Ośrodek Kultury w Malczycach
5. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Twardogórze

1. Sobótka
2. Powiat Milicz

**Szkolenia przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego przeprowadzone
przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2010 roku — organizowane samodzielnie przez Izbę**

| Lp. | Data i miejsce | Temat i program szkolenia | Imię i nazwisko wykładowcy | Liczba godzin | Liczba uczestników | Uczestnicy szkolenia |
|--|------------------------------|--|---------------------------------------|---------------|---|--|
| 1 | 15.02.2010 Wrocław | Zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdań za rok 2009 1. Zasady rachunkowości. Specyfika rachunkowości budżetowej. Przygotowanie do zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2009 rok 2. Zasady obowiązujące przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych za rok 2009 3. Bilans z wykonania budżetu. Wymagana zgodność ze sprawozdaniami budżetowymi 4. Sprawozdanie finansowe urzędu i sposób kontroli poprawności jego sporządzenia 5. Ewidencji wybranych operacji, w tym projektów z udziałem środków europejskich 6. Propozycje zmian w klasyfikacji budżetowej i sprawozdawczości budżetowej 7. Sprawy bieżące | Lucyna Hanus | 5 | 69 | Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez RIO we Wrocławiu (2 pracowników WIAS) |
| 2 | 16.02.2010 Wrocław | | Członek Kolegium | 1 | | |
| 3 | 17.02.2010 Wrocław | | Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS | 5 1 | | |
| 4 | 9.06.2010 Wrocław | Dostosowanie realizacji procesów finansów publicznych do zmian w stanie prawnym 1. Należności niepodatkowe samorządowych budżetów 2. Rozliczanie dotacji celowych udzielonych z budżetu j.s.t. 3. Zasady rachunkowości budżetowej w zakresie budżetów samorządowych 4. Sposób ewidencji wybranych operacji. Realizacja i rozliczanie projektów z udziałem środków europejskich 5. Sporządzanie i przekazywanie sprawozdań z wykonywania procesów finansów publicznych 6. Sprawy bieżące | Arkadiusz Babczuk | 1 | 56 | Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez ZZ w Wałbrzychu i Jeleniej Górze (2 pracowników WIAS) |
| 5 | 10.06.2010 Wrocław | | Członek Kolegium | 2 | | |
| | | | Stanisława Olejnik Naczelnik WK | 2 1 | | |
| 6 | 11.06.2010 Wrocław | Lucyna Hanus | 1 | 83 | Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez RIO we Wrocławiu (3 pracowników WIAS) | |
| 7 | 18–19.10.2010 Łądek Zdrój | Członek Kolegium | 2 | | | |
| | | Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS | 2 1 | | | |
| 8 | 20–22.10.2010 Łądek Zdrój | Wojciech Kańczuga Zastępca Naczelnika WIAS | 2 2 | 115 | Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez RIO we Wrocławiu i ZZ w Wałbrzychu (2 członków Kolegium, 2 pracowników WIAS) | |
| 7 | 18–19.10.2010 Łądek Zdrój | Joanna Radzieja | 2 | | | |
| | | Członek Kolegium | 8 | | | |
| 8 | 20–22.10.2010 Łądek Zdrój | Lucyna Hanus | 2 | 101 | Skarbnicy j.s.t. nadzorowanych przez ZZ w Jeleniej Górze i Legnicy (5 członków Kolegium, 4 pracowników WIAS) | |
| | | Członek Kolegium | 2 | | | |
| Razem, w tym: Przedstawiciele j.s.t. Pracownicy Izby | | | | 66 | 654 | |
| | | | | | 632 | |
| | | | | | 29 | |

Udział pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w szkoleniach i naradach szkoleniowych organizowanych w 2010 roku

| Lp. | Data i miejsce | Organizator | Program szkolenia | Prowadzący i wykładowcy | Uczestnicy szkolenia |
|-----|----------------------------|--|--|--|---|
| 1 | 3–5.02.2010 Warszawa | RIO Warszawa | Narada szkoleniowa Naczelników i Zastępców Naczelników WIAS 1. Omówienie harmonogramu prac dotyczących Sprawozdania za rok 2009 2. Relacje r.i.o. – j.s.t. w świetle nowej ustawy o finansach publicznych 3. Wieloletnia prognoza finansowa j.s.t. 4. Charakter opinii wydawanych przez składy orzekające izb na podstawie art. 230 ustawy o finansach publicznych 5. Sprawozdawczość budżetowa 6. Klasyfikacja budżetowa | Tadeusz Dobek Prezes RIO Bydgoszcz Grażyna Wróblewska Prezes RIO Poznań Ewa Czołpińska RIO Białystok Joanna Frąckowiak RIO Poznań Elżbieta Jerzmańska RIO Wrocław | Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS |
| 2 | 11–12.02.2010 Łódź | RIO Łódź | Narada członków Zespołu do spraw koordynacji i rozwoju technologii informatycznych przy KRRIO 1. Portal informacyjny — wyjaśnienia r.i.o. na podstawie art. 13 2. Sprawozdanie ze średnich wynagrodzeń nauczycieli (wersja elektroniczna) 3. Sprawozdanie o długu publicznym (jednolity system sprawozdawczy, aplikacje GUS) 4. Informacje zespołu autorskiego sprawozdania z działalności RIO za 2009 rok 5. BeSTi@ — sprawy techniczne 6. Serwer pocztowy i internetowy 7. Programy wspomagające prace izb | Przewodniczący KRRIO Ryszard Krawczyk Prezes RIO Zielona Góra Ryszard Zajączkowski RIO Łódź Adam Głębski | Wojciech Kańczuga Zastępca Naczelnika WIAS |
| 3 | 16.04.2010 Wrocław | Suprema Lex Centrum Szkolenia Kadr i Samorządów | Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych w świetle nowej ustawy o finansach publicznych i Standardów kontroli zarządczej Ministerstwa Finansów | | Pracownicy WKGF Wioletta Mikulska Tomasz Kegel |
| 4 | 24–26.05.2010 Dźwirzyno | RIO Szczecin | Szkolenie głównych księgowych i kierowników biur Regionalnych Izb Obrachunkowych 1. Kontrola zarządcza 2. Budżet zadaniowy 3. Aktualne problemy realizowania budżetu 2010 4. Procedury uruchamiania i przyznawania środków z rezerwy celowej budżetu państwa dla programów i projektów realizowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności 5. Ochrona danych osobowych 6. Tryb udostępniania informacji publicznej 7. Funkcjonowanie rachunku dochodów własnych | Hanna Barańska RIO Szczecin Sławomir Franek Uniwersytet Szczeciński Przedstawiciele MSWiA Marcin Morawski BGK Michał Trafalski Anna Suprynowicz RIO Szczecin | Józefa Godawa-Laszczak Kierownik Biura Urszula Grega Zastępca Kierownika Zofia Szott Główna Księgowa |

| Lp. | Data i miejsce | Organizator | Program szkolenia | Prowadzący i wykładowcy | Uczestnicy szkolenia |
|-----|-------------------------------------|---------------|---|--|--|
| 5 | 22–24.06.2010 Miłomłyn | RIO Olsztyn | Narada szkoleniowa Naczelników i Zastępców Naczelników WKGF 1. Aktualizacja nieprawidłowości, w tym wprowadzenie nowych i doprecyzowanie istniejących, w związku ze zmianami Prawa zamówień publicznych niezbędnych do wprowadzenia do programu „Nieprawidłowości” 2. Nowe obowiązki dla WKGF wynikające ze zmiany ustawy — Karta Nauczyciela 3. Założenia do programu kontroli spółek komunalnych 4. Kierunki zmian w Prawie zamówień publicznych 5. Zastosowanie narzędzi CAATs, w tym programu ACL w praktyce kontrolnej NIK oraz podstawowe metody doboru próby ze szczególnym wyróżnieniem metod niestatycznych 6. Kontrola zarządcza — omówienie funkcji i jej zadań | Stanisław Pasiuk Bogdan Żwirełło Krzysztof Elert RIO Olsztyn Dariusz Melerowicz RIO Kraków Iwona Bendorf-Bundorf RIO Olsztyn Wiesław Karliński NIK Mariusz Siwoń KRRIO | Stanisława Olejnik Naczelnik WKGF Jacek Kowalski Zastępca Naczelnika WKGF |
| 6 | 19–22.09.2010 Gródek n. Dunajcem | MF | Szkolenie dla przewodniczących regionalnych komisji orzekających | | Marek Głód |
| 7 | 22–24.09.2010 Białystok | RIO Białystok | Narada szkoleniowa Naczelników i Zastępców Naczelników WIAS 1. Wieloletnia Prognoza Finansowa jako przedmiot kontroli i nadzoru RIO 2. Zagrożenia i problemy związane z Wieloletnią Prognozą Finansową oraz nowym wskaźnikiem zadłużenia z punktu widzenia j.s.t. 3. Przedstawienie koncepcji i założeń opracowania sprawozdania z działalności regionalnych izb obrachunkowych i wykonania budżetu przez jednostki samorządu terytorialnego w 2010 roku — ustalenia i wytyczne 4. Omówienie metodologii tworzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej opracowanej przez przedstawicieli MF, samorządów i RIO 5. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP | Joanna Salachna RIO Białystok Małgorzata Kern Skarbnik m. Chorzów Tadeusz Dobek Prezes RIO Bydgoszcz Adam Głębski RIO Łódź Rafał Trykozko RIO Białystok | Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS Wojciech Kańczuga Zastępca Naczelnika WIAS |
| 8 | 4–6.10.2010 Naęczów | RIO Lublin | Narada szkoleniowa Naczelników i Zastępców Naczelników WKGF 1. Kontrola zarządcza 2. Zaciąganie zobowiązań według regulacji nowej ustawy o finansach publicznych 3. Sztuka efektywnego komunikowania się, w tym wykorzystanie mowy jako argumentowania, przekonywania i wywierania wpływu, bariery w komunikowaniu się i ich przezwyciężanie, psychologiczne techniki skutecznego komunikowania się, komunikacja niewerbalna z elementami mowy ciała 4. Podstawy komunikacji asertywnej: komunikat JA, zachowanie uległe – agresywne – asertywne, terytorium psychologiczne 5. Zmiany w programie „Zestawienie nieprawidłowości” 6. Wymiana doświadczeń w zakresie ujawnionych w toku kontroli mechanizmów popełnianych nieprawidłowości, stanowiących przestępstwa (np. przeciwko mieniu). | Mariusz Siwoń KRRIO Wojciech Janek RIO Lublin Joanna Trochimiuk Jolanta Zaremba Izba Celna Agnieszka Szymańska RIO Lublin | Stanisława Olejnik Naczelnik WKGF Jacek Kowalski Zastępca Naczelnika WKGF |
| 9 | 8–10.11.2010 Józefów | RKO | Szkolenie dla rzeczników dyscypliny finansów publicznych | | Elżbieta Piekarska Paweł Kaleta Jacek Kowalski |

| Lp. | Data i miejsce | Organizator | Program szkolenia | Prowadzący i wykładowcy | Uczestnicy szkolenia |
|--|-----------------------------|-------------------|--|---|--|
| 10 | 15 i 22.11.2010 Warszawa | GPW | Warsztaty z rynku obligacji Catalyst dla Regionalnych Izb Obrachunkowych 1. Rola RIO w polityce finansowej samorządów; nowe regulacje prawne deficytu j.s.t. i wieloletniego planowania finansowego 2. Wieloletnie planowanie finansowe i jego rola w procesie zadłużania się przez j.s.t. 3. Catalyst — rynek obligacji GPW 4. Procedury dopuszczeniowe na Catalyst i dematerializacja papierów wartościowych. Obowiązki emitenta na Catalyst 5. Korzyści z tytułu wejścia na rynek kapitałowy Catalyst — przykład emitenta samorządowego notowanego na Catalyst | RIO Bydgoszcz INVESTcon Group SA Przedstawiciele GPW | Lucyna Hanus Joanna Radzieja |
| 11 | 8.11.2010 Lublin | GKO RIO Lublin | Szkolenie wstępne członków Regionalnej Komisji Orzekającej we Wrocławiu z zakresu problematyki finansów publicznych i prawa | | Grażyna Kulikowska Marek Głód Grażyna Sikacz Alicja Szwabowicz-Sala Ewa Pudło Andrzej Żyłajtys |
| 12 | 7–10.12.2010 Białobrzegi | MF | Spotkanie robocze członków Zespołu do spraw koordynacji i rozwoju technologii informatycznych przy KRRIO | Przedstawiciele MF Prezes RIO Zielona Góra Ryszard Zajączkowski RIO Łódź Adam Głębski | Wojciech Kańczuga Zastępca Naczelnika WIAS |
| 13 | 8.12.2010 Wrocław | RIO Wrocław | Prawo w nadzorze — szkolenie z zakresu legislacji 1. Technika prawodawcza Konstytucyjna zasada prawidłowej legislacji w orzecznictwie Trybunału Konstytucyjnego Charakterystyka i funkcje dyrektyw techniki prawodawczej Ogólne właściwości języka tekstów prawnych Budowa ustawy, nowelizacja, tekst jednolity, sprostowanie błędów Budowa aktów podstawowych — rozporządzenia, akty prawa miejscowego, akty wewnętrznie obowiązujące (uchwały, zarządzenia) 2. Wykładnia prawa i wnioskowania prawnicze Koncepcje wykładni Rodzaje wykładni: językowa, systemowa, funkcjonalna Wnioskowania prawnicze | Jacek Kaczor UW | Lucyna Hanus Grażyna Kulikowska Grażyna Sikacz Alicja Szwabowicz-Sala Wiesława Grajek Ewa Pudło Joanna Radzieja Henryk Kamieniecki Elżbieta Piekarska Arkadiusz Babczuk Marek Głód Ewa Dudek Marta Górka Ewa Zarzecka |
| Razem pracownicy RIO Wrocław uczestniczący w szkoleniach | | | | | 40 |

**Udzielanie wyjaśnień na wystąpienia podmiotów
w sprawach dotyczących nadzoru i kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w 2010 roku**

| Lp. | Tematyka pisma, zapytania | Interpretowany przepis prawa | Krótką charakterystyką zapytania, zgłoszonych wątpliwości | Liczba udzielonych odpowiedzi |
|--|--|--|--|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Kompetencje organów j.s.t. i komisji stałych organów stanowiących j.s.t. | | | | |
| 1 | Kompetencje organów j.s.t. i komisji stałych organów stanowiących j.s.t. | Art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) | rola organu stanowiącego w procedurze uchwalania budżetu i jego zmian | 3 |
| 2 | Kompetencje organów j.s.t. i komisji stałych organów stanowiących j.s.t. | Art. 15 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) | kompetencje kontrolne organu stanowiącego | 1 |
| 3 | Kompetencje organów j.s.t. i komisji stałych organów stanowiących j.s.t. | Art.9 ust.1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) | możliwość zlecania zadań własnych j.s.t. organom spoza sektora finansów publicznych | 1 |
| 4 | Kompetencje organów j.s.t. i komisji stałych organów stanowiących j.s.t. | Art. 55 ust.1 ustawy 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.) | rola organu stanowiącego w procedurze uchwalania budżetu i jego zmian | 1 |
| 5 | Kompetencje organów j.s.t. i komisji stałych organów stanowiących j.s.t. | Art. 12 ust. 1 lit. g ustawy 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.) | kompetencje organów powiatu do przekształcenie gospodarstwa pomocniczego w spółkę prawa handlowego | 1 |
| 6 | Kompetencje organów j.s.t. i komisji stałych organów stanowiących j.s.t. | Art. 1 ust. 1 ustawy z 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz.U. Nr 52, poz. 420 ze zm.) | rola organu stanowiącego w procedurze wyodrębnienia funduszu sołeckiego | 1 |
| 7 | Kompetencje organów j.s.t. i komisji stałych organów stanowiących j.s.t. | Art. 8 ust. 2 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1590 ze zm.) | kompetencje organów stanowiących do zawieranie porozumień w celu powierzenia realizacji zadań publicznych | 1 |
| 8 | Kompetencje organów j.s.t. i komisji stałych organów stanowiących j.s.t. | Ustawa z 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz.U. Nr 52, poz. 420 ze zm.) | kompetencje zebrania wiejskiego do zmiany zadania wyodrębnionego w ramach funduszu sołeckiego | 1 |
| 2. Zasady i formy finansowania zadań j.s.t. | | | | |
| 1 | Zasady i formy finansowania zadań | Art. 90 ust. 2b ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) | tryb i zasady udzielania, rozliczania, kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu j.s.t. dla placówek niepublicznych | 3 |
| 2 | Zasady i formy finansowania zadań | Art. 79–88 ustawy z 18 lipca 2001 r. — Prawo wodne (Dz.U. z 2005 r. Nr 239, poz. 2019 ze zm.) | finansowania zadań z zakresu ochrony przeciwpowodziowej | 1 |
| 3 | Zasady i formy finansowania zadań | Art. 32 ustawy z 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz.U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1229 ze zm.) | forma realizacji zadań z zakresu ochrony przeciwpożarowej | 1 |
| 4 | Zasady i formy finansowania zadań | Art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim, art. 216 ust. 2 ustawy o finansach publicznych | przesunięcia środków funduszu między przedsięwzięciami w ramach sołectwa | 3 |
| 5 | Zasady i formy finansowania zadań | Art. 2 ust. 2 ustawy z 29 lipca 2005 r. o sporcie kwalifikowanym (Dz.U. z 2005 r. Nr 155, poz. 1298) | dotowanie przez gminę stowarzyszeń sportowych uczestniczących w sporcie kwalifikowanym | 1 |
| 6 | Zasady i formy finansowania zadań | Art. 1 ust. 3 ustawy z 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz.U. Nr 52, poz. 420 ze zm.) | wykorzystanie środków funduszu sołeckiego na wkład własny w projekt realizowany w ramach osi 4 Leader PROW | 1 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|-----------------------------------|--|---|---|
| 7 | Zasady i formy finansowania zadań | Art. 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) | sfery działalności w których gmina może działać poprzez zakład budżetowy | 2 |
| 8 | Zasady i formy finansowania zadań | Art. 16 ust. 1 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie | możliwość żądania zwrotu dotacji nieprawidłowo wydatkowanej | 1 |
| 9 | Zasady i formy finansowania zadań | Art. 400 ustawy z 27 kwietnia 2001 r. — Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.) | przejęcie środków po zlikwidowanych gminnych funduszach ochrony środowiska | 1 |
| 10 | Zasady i formy finansowania zadań | Art. 403 ust. 2 ustawy z 27 kwietnia 2001 r. — Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.) | możliwość finansowania przedsięwzięć związanych z ochroną środowiska | 7 |
| 11 | Zasady i formy finansowania zadań | Art. 250 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) | możliwość dofinansowania zadania z powiatowego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej | 2 |
| 3. Zaciąganie zobowiązań (zobowiązania finansowe i podpisywanie umów) | | | | |
| 1 | Zaciąganie zobowiązań | Art. 94 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) | możliwość poręczenie pożyczki zaciąganej przez parafię | 1 |
| 2 | Zaciąganie zobowiązań | Art. 72 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) | rodzaje zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego | 1 |
| 3 | Zaciąganie zobowiązań | Art. 44 ust. 4 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) | procedura zaciągania zobowiązań związanych z finansowaniem zadania inwestycyjnego | 1 |
| 4. Klasyfikacja budżetowa | | | | |
| 1 | Klasyfikacja budżetowa | Rozporządzenie MF z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207) | klasyfikacja dochodów i wydatków po zlikwidowanych funduszach zasobem geodezyjnym i kartograficznym | 1 |
| 2 | Klasyfikacja budżetowa | Rozporządzenie MF z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207) | klasyfikacja wydatków Biura Obsługi Urzędu | 1 |
| 3 | Klasyfikacja budżetowa | Rozporządzenie MF z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207) | sposób zaklasyfikowania wypłaty odszkodowania za działkę gruntu | 1 |
| 4 | Klasyfikacja budżetowa | Rozporządzenie MF z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207) | sposób zaklasyfikowania zwrotów dotacji inwestycyjnych oraz wpłat z niewygasających wydatków inwestycyjnych | 1 |
| 5 | Klasyfikacja budżetowa | Rozporządzenie MF z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207) | sposób zaklasyfikowania wydatków na rozbiórkę obiektu | 1 |
| 5. Sprawozdawczość budżetowa | | | | |
| 1 | Sprawozdawczość budżetowa | Art. 265 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) | sporządzanie sprawozdania i przekazywania z wykonania planu finansowego wojewódzkiego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej | 1 |
| 2 | Sprawozdawczość budżetowa | Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) | możliwość dokonania zapłaty za dostarczone bony towarowe na podstawie noty księgowo-obciążeniowej oraz sposób jej klasyfikacji | 1 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|---|---|---|
| 3 | Sprawozdawczość budżetowa | Rozporządzenie MF z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247) | forma i sposoby przekazywania sprawozdań | 1 |
| 4 | Sprawozdawczość budżetowa | Rozporządzenie MF z 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. Nr 28, poz. 146) | sposób klasyfikacji wydatków, wskazanie właściwości zastosowania kodu 72 i 73 | 1 |
| 6. Współfinansowanie programów i projektów realizowanych z udziałem środków z budżetu UE | | | | |
| 1 | Współfinansowanie programów i projektów realizowanych z udziałem środków z budżetu UE | POKL Wdrażanie usprawnień zarządczych w partnerstwie dolnośląskich j.s.t. | realizowanie projektu poprzez przelew na rachunek bankowy | 1 |
| 7. Pracownicy samorządowi (wynagrodzenia wójta, dodatkowe wynagrodzenie roczne itd.) | | | | |
| 1 | Pracownicy samorządowi | Art. 25 ust. 4 i 6 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) | wysokość kwoty bazowej obowiązującej przy obliczaniu diet radnych | 1 |
| 8. Inne | | | | |
| 1 | Finanse publiczne | Art. 85 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. — Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) | sposób i forma likwidacji gospodarstwa pomocniczego | 1 |
| 2 | Finanse publiczne | Art. 226 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) | kategorie wydatków w świetle art. 226 u.f.p., jakie należy uznać za wydatki związane z funkcjonowaniem organu wykonawczego | 1 |
| 3 | Finanse publiczne | Art. 93 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. — Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) | sposób likwidacji rachunku dochodów własnych | 1 |
| 4 | Finanse publiczne | Art. 257 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) | dokonywanie zmian w budżecie przez organ wykonawczy | 1 |
| 5 | Finanse publiczne | Art. 60 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) | sposób umarzania należności niepodatkowych | 2 |
| 6 | Finanse publiczne | Art. 263 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) | ostateczny termin wykonania wydatków, które nie wygasły z końcem roku | 1 |
| 7 | Finanse publiczne | Art. 221 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) | możliwość przyznawania przez j.s.t. środków na dofinansowanie działalności podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych | 1 |
| 8 | Finanse publiczne | Art. 240 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) | konsekwencje nieuchwalenia budżetu w ustawowym terminie | 1 |
| 9 | Finanse publiczne | Art. 4 ust. 2 oraz 216 ust. 2 pkt 3, 4, 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) | możliwość finansowanie zadań przekazanych do realizacji związkowi | 1 |
| 10 | Zasady ewidencji i księgowości | Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) | możliwość dokonania zapłaty za dostarczone bony towarowe na podstawie noty księgowo-obciążeniowej | 1 |
| 11 | Zasady ewidencji i księgowości | Rozporządzenie MF z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (Dz.U. Nr 128, poz. 861) | zasady księgowania na kontach 720, 750 i 290 | 1 |

**Informacja opracowana przez Regionalną Izbę Obrachunkową
we Wrocławiu na wnioski organów państwowych i innych instytucji w 2010 r.**

| Lp. | Temat | Zakres | Dane zleceńodawcy | Uwagi |
|-----|---|---|--|---|
| 1 | Informacje dotyczące uchwał w sprawie funduszu sołeckiego na rok 2010 | Dane z rejestru uchwał | Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji za pośrednictwem KRRIO | Elektronicznie wg wzoru |
| 2 | Dane o projektach budżetów j.s.t. na rok 2010 | Plan dochodów, wydatków, źródła finansowania deficytu | Ministerstwo Finansów za pośrednictwem KRRIO | Elektronicznie |
| 3 | Informacja o wykonaniu budżetów j.s.t. | Dochody, wydatki, wynik budżetu, wynik operacyjny, należności i zobowiązania — lata 2009 i 2008 (dynamika) | Oddział Okręgowy NBP | Na podstawie sprawozdań Rb-27S, Rb-28-S, Rb-N, Rb-Z |
| 4 | Dane ze sprawozdań z realizacji art.30a ustawy — Karta Nauczyciela | Średnie wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu w roku 2009 | Ministerstwo Edukacji Narodowej za pośrednictwem KRRIO | Na podstawie sprawozdań otrzymanych od j.s.t. |
| 5 | Informacja o realizacji przez j.s.t. zadań wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi | Dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatki na profilaktykę 2009 r. | Państwowa Agencja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych | NNa podstawie rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S |
| 6 | Dotyczy wniosku Gminy Łagiewniki o rozłożenie na raty nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej | Sytuacja finansowa gminy w roku 2009 (poziom dochodów i wydatków); prognoza finansowa na rok 2010 | Ministerstwo Finansów | Na podstawie rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S |
| 7 | Dotyczy wniosku Powiatu Złotoryjskiego o rozłożenie na raty nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej | Wykonanie budżetu w roku 2009; plan dochodów i wydatków na rok 2010 | Ministerstwo Finansów | Na podstawie rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S |
| 8 | Dane o wielkości dochodów gmin z tytułu podatku rolnego | Dochody wykonane w 2009 r. oraz plan na 2010 r. | Dolnośląska Izba Rolnicza | Na podstawie sprawozdań Rb-27S |
| 9 | Informacja o wykonaniu budżetów j.s.t. | Dochody, wydatki, wynik budżetu, wynik operacyjny, należności i zobowiązania — I kw. 2010 do I kw. 2009 (dynamika) | Oddział Okręgowy NBP | Na podstawie sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z |
| 10 | Uchwały w sprawie funduszu sołeckiego na 2011 r. | Dane z rejestru uchwał | Ministerstwo Finansów za pośrednictwem KRRIO | Elektronicznie wg wzoru |
| 11 | Przekazanie nieodebranych przez j.s.t. płyt instalacyjnych SJO BeSTi@ | Przekazanie płyt i protokołów | Ministerstwo Finansów | Paczka |
| 12 | Informacja o sytuacji finansowej gmin: Krośnice, Przemków, Oława | Przyczyny przekroczenia granicy zadłużenia określonej w art. 170 u.f.p. | Ministerstwo Finansów Sekretarz Stanu | Na podstawie uchwał budżetowych i sprawozdań |
| 13 | Informacja o sytuacji finansowej Gminy Krośnice | Przekroczenie granicy zadłużenia określonej w art. 170 u.f.p. | Wojewoda Dolnośląski | Na podstawie opinii dotyczącej wykonania budżetu za lata 2008–2009 |
| 14 | Informacja o wykonaniu budżetów j.s.t. | Dochody, wydatki, wynik budżetu, wynik budżetu na 1 mieszkańca, wynik operacyjny, należności i zobowiązania I–VI 2010, I–VI 2009 (dynamika) | Oddział Okręgowy NBP | Na podstawie sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z |
| 15 | Informacja o zadłużeniu związków j.s.t. | Zobowiązania związków przypadające na gminy członkowskie | Ministerstwo Finansów | Dane za I kw. 2010 r. |
| 16 | Wyniki działalności nadzorczej i skargi do WSA | Uchwały aktów prawa miejscowego podjęte przez j.s.t., skargi do WSA kierowane przez j.s.t., uchwały zaskarżone przez RIO do WSA | Do wiadomości MSWiA na zlecenie ASM – Centrum Badań i Analizy Rynku | Zbiorczo — uchwały badane przez Kolegium Izby oraz zestawienie skarg wniesionych do WSA |
| 17 | Informacja o wykonaniu budżetów j.s.t. | Dochody, wydatki, wynik budżetu, wynik operacyjny, należności i zobowiązania — III kw. 2010 do III kw. 2009 (dynamika) | Oddział Okręgowy NBP | Na podstawie sprawozdań Rb-27S, Rb-28-S, Rb-N, Rb-Z |
| 18 | Dane wynikające z WPF j.s.t. na lata 2011–2015 | Prognoza dochodów, wydatków, zadłużenia, źródeł finansowania deficytu | Ministerstwo Finansów Podsekretarz Stanu | Dane wysłane elektronicznie wg wzoru MF |
| 19 | Informacja o zakresie ogólnopolskiego wdrożenia systemu SJO BeSTi@ | Raporty końcowe wdrożenia SJO BeSTi@ lub informacja zwrotna | Ministerstwo Finansów | Na podstawie ankiet wysłanych do j.s.t. — elektronicznie |