

Uchwała nr 33/2012
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 marca 2012 roku

w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności
kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu za 2011 rok

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

przyjmuje

sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za 2011 rok, stanowiące załącznik do uchwały.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

Lucyna Hanus

Sprawozdanie **z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej** **Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu** **za 2011 rok**

Niniejsze sprawozdanie stanowi informację o wykonaniu zadań określonych w części III i V ramowego planu pracy oraz planu kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu (zwanej dalej Izbą) na 2011 rok, przyjętego uchwałą Kolegium nr 115/2010 z dnia 8 grudnia 2010 roku.

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

Zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) — zwanej dalej ustawą 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 2011 rok**

Uchwalony przez Kolegium Izby w dniu 8 grudnia 2010 r. plan kontroli na 2011 rok zakładał przeprowadzenie 52 kontroli kompleksowych gmin.

W okresie sprawozdawczym przeprowadzono **115 kontroli, w tym: 52 kontrole kompleksowe, 57 kontroli problemowych, 5 kontroli doraźnych oraz 1 kontrolę sprawdzającą.**

Spośród podanej wyżej liczby kontroli, 2 zostały zakończone w 2012 roku, były to: kontrola doraźna w gminie Twardogóra — zakończona 5 stycznia 2012 r. — oraz kontrola kompleksowa miasta Lubina, która zakończyła się 31 stycznia 2012 roku.

Kontrole kompleksowe zostały przeprowadzone w jednostkach samorządu terytorialnego (dalej: j.s.t.), zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o r.i.o. mówiącym o obowiązku objęcia taką kontrolą każdej j.s.t. co najmniej raz na cztery lata, na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym (art. 5 ust. 1 powołanej ustawy).

W roku 2011 do Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej we Wrocławiu wpłynęły 84 pisma stanowiące sygnalizacje w sprawach nieprawidłowości, które miały miejsce w 54 j.s.t. Wszystkie sygnalizacje

zweryfikowano i udzielono odpowiedzi o sposobie załatwienia sprawy. W wyniku przeprowadzonych kontroli w 16 j.s.t. zweryfikowano nieprawidłowości wskazane w 29 sygnalizacjach, i tak:

- w 8 j.s.t. w ramach kontroli kompleksowych (Świeradów Zdrój, Lubin — gmina miejska, Mściwojów, Kłodzko — gmina miejska, Nowa Ruda, Stoszowice, Ziębice, Góra),
- w 5 jednostkach w ramach kontroli doraźnych (gmina Wądroże Wielkie, Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych Sp. z o.o. w Bielawie, gmina Przemków, gmina Pielgrzymka, miasto Twardogóra),
- w 3 jednostkach w ramach kontroli problemowych (gmina Jawor, Centrum Kultury i Turystyki w Walimiu, Dolnośląska Służba Dróg i Kolei we Wrocławiu).

Natomiast w 37 przypadkach nieprawidłowości wskazane w sygnalizacjach zostaną uwzględnione w ramach przyszłych kontroli gospodarki finansowej — zgodnie z właściwością Izby.

Wykaz jednostek objętych kontrolą w 2011 r., z uwzględnieniem rodzaju przeprowadzonej kontroli, w podziale na zespoły przedstawia załączone zestawienie nr 1.

1. Kontrole kompleksowe

W roku 2011 kontrole kompleksowe przeprowadzono w 52 gminach, obejmując nimi zagadnienia określone w „Ramowym zakresie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej j.s.t.” zatwierdzonym przez Krajową Radę Regionalnych Izb Obrachunkowych (zwaną dalej KRRIO) uchwałą nr 2/2011 z dnia 17 marca 2011 r. w sprawie ramowego zakresu kontroli kompleksowej gospodarki finansowej j.s.t., a przed dniem 17 marca 2011 r. uchwałą nr 3/2001 KRRIO z dnia 21 marca 2001 roku.

W ramach 10 kontroli kompleksowych dodatkowo zrealizowano programy kontroli koordynowanych w zakresie 2 tematów (opisane w punkcie A), a w każdej kontrolowanej j.s.t. dodatkowo sprawdzono wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. — Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.), w zakresie osiągnięcia w poszczególnych j.s.t. wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2009 i 2010 rok, o których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy (opisane w punkcie B).

A. Kontrole koordynowane przeprowadzone w ramach kontroli kompleksowych

Z inicjatywy KRRIO w 2011 r. zostały przyjęte do realizacji, wspólne dla izb, dwa tematy kontroli koordynowanych. Tematy tych kontroli mieściły się w ramowej tematyce kontroli kompleksowej przyjętej przez KRRIO w dniu 21 marca 2001 r. na podstawie uchwały nr 3/2001. Programy przyjętych do realizacji w 2011 r. kontroli koordynowanych obejmowały następujące zagadnienia:

1. „Dotacje udzielone z budżetów j.s.t. dla jednostek sektora finansów publicznych” — kontrola koordynowana przez RIO w Poznaniu.
2. „Windykacja podatków, na przykładzie podatku od nieruchomości” — kontrola koordynowana przez RIO w Rzeszowie.

Ad 1. Celem koordynowanej kontroli w zakresie „Dotacji udzielonych z budżetów j.s.t. dla jednostek sektora finansów publicznych” było zbadanie i ocena przestrzegania zasad, trybu udzielania oraz prawidłowość rozliczania dotacji udzielonych jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych. Kontrole te zostały przeprowadzone w jednostkach samorządu terytorialnego i obejmowały następujące obszary:

- uchwały organu stanowiącego podejmowane w sprawie dotacji,
- działania organu wykonawczego, w tym zasady, tryb udzielania dotacji z budżetu j.s.t., prawidłowość realizacji umów, uchwał organów stanowiących oraz ustaw,

- sposób i terminowość przekazywania kwot dotacji,
- rozliczanie oraz wykorzystanie dotacji przez jednostkę dotowaną,
- rzetelność dokumentowania rozliczeń udzielonych dotacji,
- zwrot dotacji niewykorzystanej, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie lub nadmiernie pobranej,
- zastosowane ulgi w zapłacie zobowiązań z tytułu dotacji (umorzenia w całości lub w części, odroczenia lub rozłożenia na raty),
- ewidencja księgową i sprawozdawczość budżetowa związana z dotacją.

Kontrole w powyższym zakresie obejmowały okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 marca 2011 r. i umożliwiały sprawdzenie, w jaki sposób j.s.t. stosują przepisy dotyczące dotacji, po wejściu w życie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) — dalej u.f.p., w odniesieniu do podmiotów zaliczanych do sektora finansów publicznych. Izba w ramach 5 kontroli kompleksowych zrealizowała program kontroli koordynowanej, w następujących jednostkach:

- gminie miejskiej Kłodzko,
- gminie miejsko-wiejskiej Brzeg Dolny,
- gminie miejsko-wiejskiej Syców,
- gminie miejsko-wiejskiej Chocianów,
- gminie wiejskiej Kamienna Góra.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości polegały w szczególności na:

- nieterminowym składaniu przez samorządowe zakłady budżetowe rozliczenia otrzymanej dotacji przedmiotowej — czym naruszano § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. Nr 241, poz. 1616) — gm. Chocianów,
- ewidencjonowaniu zwrotu niewykorzystanej dotacji niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t., jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861) — gm. Kamienna Góra,
- nieokreśleniu przez organ wykonawczy j.s.t. zasad rozliczania wykorzystanej dotacji przedmiotowej, wbrew przepisom § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych — gm. Chocianów,
- nieewidencjonowaniu na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych” wszystkich udzielonych z budżetu j.s.t. dotacji wbrew obowiązki wynikającemu z zasad zawartych w załączniku nr 3 (opis do konta 224) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t., jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861) — gm. Chocianów,
- zaewidencjonowaniu przez dotującego zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji zapisem ujemnym na stronie Wn konta 224 i na stronie Ma konta 130 — niezgodnie z opisem do konta 224 zawartym w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t., jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861) — gm. Syców.

Ad 2. Celem kontroli koordynowanej w zakresie „Windykacji podatków na przykładzie podatku od nieruchomości” było sprawdzenie prawidłowości podejmowanych czynności windykacyjnych przez organy podatkowe (wójta, burmistrza, prezydenta) dotyczących dochodzenia należności podatkowych na przykładzie windykacji zaległości w podatku od nieruchomości podatników będących osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej oraz osobami fizycznymi. Kontrolą została objęta windykacja zaległości powstałych w 2008 i 2009 r., realizowana poprzez działania organu podatkowego w latach 2008–2010.

Izba w ramach 5 kontroli kompleksowych zrealizowała program kontroli koordynowanej, w następujących jednostkach:

- gmina wiejska Czarny Bór,
- gmina miejsko-wiejska Góra,
- gmina miejska Kowary,
- gmina wiejska Legnickie Pole,
- gmina miejsko-wiejska Trzebnica.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające w szczególności na:

- opodatkowywaniu podatników wobec których nie istniał już obowiązek podatkowy — gm. Góra;
- niezaliczaniu zaległych wpłat podatników proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę — czym naruszono art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej — gm.: Czarny Bór, Legnickie Pole,
- opodatkowaniu podatników podatku od środków transportowych stawkami innymi niż wynikające z obowiązujących uchwał podatkowych — gm. Legnickie Pole,
- nieprzestrzeganiu przez organ podatkowy zasady systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych oraz obowiązku wystawiania i doręczania upomnień i tytułów wykonawczych — czym naruszono § 2, § 3, § 5 i § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) — gm.: Czarny Bór, Góra, Kowary, Legnickie Pole, Trzebnica,
- niewykonywaniu przez organ podatkowy w stosunku do niektórych podatników czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami — czym naruszono art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa — gm.: Czarny Bór, Legnickie Pole, Trzebnica.

B. Kontrola osiągania przez j.s.t. wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t., o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. — Karta Nauczyciela

W związku z dyspozycją art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. — Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) w 2011 roku, w ramach 52 kontroli kompleksowych (w tym w: 11 gminach miejskich, 16 miejsko-wiejskich, 25 gminach wiejskich) przeprowadzono kontrole w zakresie osiągania w poszczególnych j.s.t., w latach 2009 i 2010, wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie — Karta Nauczyciela.

Kontrole wykazały nieprawidłowości w zakresie wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w j.s.t. w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela. W 2 j.s.t. zawyżono wydatki na wynagrodzenia w łącznej kwocie 719,03 zł (gm. Oborniki Śląskie o 540 zł i gm. Dziadowa Kłoda o 179,03 zł).

W gminach: Czarny Bór, Ziębice i Brzeg Dolny nie wszystkim nauczycielom stażystom zatrudnionym i pobierającym wynagrodzenie w roku sprawozdawczym naliczono i wypłacono dodatek.

Wysokość wynagrodzenia nauczycieli w Czarnym Borze wykazana w „Informacji o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli” w celu przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy — Karta Nauczyciela, była niezgodna z danymi wynikającymi z ewidencji wydatków na wynagrodzenia i różniła się o 4.202,27 zł.

W mieście Oleśnica nauczycielom dyplomowanym, w przypadku przebywania na zwolnieniach lekarskich oraz na urloпах bezpłatnych, nie stosowano pomniejszenia stawki wynagrodzenia zasadniczego o odpowiednią liczbę dni nieobecności, co było niezgodne z § 3 ust.8 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku.

Dodatek uzupełniający wypłacono nauczycielom na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w kwotach wyliczonych niezgodnie ze wzorem zawartym w punkcie 2 załącznika nr 1 „Sposób ustalania wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego” do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. (Dziadowa Kłoda — 129,33 zł, 308,36 zł, 179,03 zł, Warta Bolesławiecka — 1.464,79 zł, 7.936,60 zł, Węgliniec — 1.191,72 zł).

W sprawozdaniach z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę nie wykazano kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, ustalonych w danym roku, podczas gdy różnica taka wystąpiła (Warta Bolesławiecka — 1.464,78, zł i 7.936,60 zł, Węgliniec — 1.191,72 zł).

W gminach Kowary i Czarny Bór nie przeprowadzono w terminie do dnia 20 stycznia każdego roku analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy oraz średniorocznej struktury zatrudnienia na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, co było niezgodne z art. 30a ust. 3 ustawy.

W gminach Dziadowa Kłoda i Czarny Bór jednorazowy dodatek wyrównawczy wypłacono nauczycielom po terminie określonym w art.30a ust. 1 ustawy.

2. Kontrole problemowe

W roku 2011 przeprowadzono 57 kontroli problemowych, w tym:

- a) 52 kontrole, którymi objęto:
 - 45 jednostek budżetowych, w tym: 38 jednostek oświatowych (szkoły, przedszkola, zespoły obsługujące szkoły), 5 Ośrodków Pomocy Społecznej (Legnickie Pole, Paszowice, Jerzmanowa, Lubin, Polkowice), Straż Miejską w Oławie, Administrację Lokali Mieszkalnych w Górze,
 - 3 zakłady budżetowe: Zakład Obsługi Komunalnej w Starej Kamienicy, Zakład Usług Komunalnych w Zagrodnie, Rejon Budynków Komunalnych w Bierutowie,
 - 4 instytucje kultury: Gminna Biblioteka Publiczna w Stoszowicach, Centrum Kultury „Muza” w Lubinie, Gminny Ośrodek Kultury w Dziadowej Kłodzie, Kłodzkie Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Kłodzku;
- b) 5 kontroli wszczętych na podstawie zgłaszanych sygnalizacji, w:
 - Ośrodku Opieki i Oświaty w Ziębicach w zakresie gospodarki finansowej, a w szczególności zagadnień związanych z funkcjonowaniem jednostki oraz udzielonymi dyrektorowi pełnomocnictwami,
 - Dolnośląskiej Służbie Dróg i Kolei we Wrocławiu w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych oraz zasad korzystania z samochodów służbowych,
 - Centrum Kultury i Turystyki w Walimiu w zakresie nieprawidłowości związanych z gospodarką finansową,
 - Gminie Miejskiej Bielawa w zakresie gospodarowania mieniem gminy,
 - Gminie Miejskiej Jawor w zakresie stosowania przy realizacji zadań publicznych w latach 2008–2011 postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. — Prawo zamówień publicznych.

W wyniku kontroli przeprowadzonych w związku ze zgłaszanymi sygnalizacjami stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły następujących zagadnień:

1. W Ośrodku Opieki i Oświaty w Ziębicach:

- kwota różnicy, o której mowa w art. 30 a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. — Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) ustalona za 2009 rok została podzielona pomiędzy nauczycieli stażystów zatrudnionych według stanu na dzień 31.12.2009 r., z pominięciem tych, którzy pobierali wynagrodzenie w 2009 r., a zostali zwolnieni przed 31.12.2009 r.;
- rozliczenia delegacji służbowych dokonano na podstawie faktur, potwierdzających zakup paliwa do samochodu prywatnego, którym odbywała się podróż służbowa, co było niezgodne z § 5 zarządzenia nr 04/12/2008 Dyrektora Ośrodka Opieki i Oświaty w Ziębicach z dnia 17 grudnia 2008 r. w sprawie pokrycia kosztów związanych z podróżą służbową, który stanowi, że „w przypadku odbywania podróży służbowej przez pracownika samochodem prywatnym obowiązują stawki zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 roku”; w związku z powyższym nie było podstaw do rozliczenia kosztów zakupu paliwa, a przedstawione rozliczenie delegacji powinno nastąpić na podstawie przejechanych kilometrów i zastosowaniu odpowiedniej stawki za jeden kilometr;
- Dyrektor Ośrodka Opieki i Oświaty w Ziębicach podpisał z Wykonawcami umowy na zadania, które nie były ujęte w planie finansowym Ośrodka pomimo, iż pełnomocnictwem udzielonym przez Burmistrza Ziębic Dyrektor Ośrodka został upoważniony jedynie do zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy w ramach planu finansowego swojej jednostki.

2. W Dolnośląskiej Służbie Dróg i Kolei we Wrocławiu:

- w ramach rozliczenia umowy na realizację zadania dotyczącego wycięcia drzew, na kwotę 55.109,28 zł brutto, zawartej z firmą „KOSTELLO”, potrącono z wynagrodzenia Wykonawcy kary umowne za opóźnienie wykonania przedmiotu umowy w wysokości 12.950,85 zł; powyższym doprowadzono do procesu sądowego, w wyniku którego DSDiK została zobowiązana do zwrotu potrąconych kar umownych w kwocie 12.950,85 zł oraz zapłaceniu z budżetu DSDiK odsetek o łącznej wartości 2.262 zł; naliczenie kar umownych było niezgodne z § 7 ust. 1 lit. b zawartej umowy, ponieważ kary należały się za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze, w wysokości 0,5% wartości wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia od terminu wyznaczonego przez Zamawiającego na usunięcie wad;
- w dniu 16 września 2009 r. w Warszawie zawarto umowę o zarządzanie linią kolejową Wrocław Zakrzów – Trzebnica z PKP PLK na czas określony od 18 września 2009 r. do 12 grudnia 2009 r., na kwotę 18.913,96 zł brutto, natomiast wybór Wykonawcy udokumentowano na podstawie wewnętrznej procedury, którą sporządzono dopiero 24 września 2009 r., tj. już po zawarciu umowy; było to sprzeczne z zarządzeniem Dyrektora DSDiK nr 16/2009 z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, z którego wynika, że uruchomienie procedury zamówienia bez względu na wartość, rodzaj oraz źródło finansowania rozpoczyna się od złożenia do Wydziału Zamówień Publicznych i Usług kompletnego wniosku o przeprowadzenie zamówienia przez osoby uprawnione;
- pracownik, z którym podpisano umowę nr 73 z dnia 1 lutego 2011 r. o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie, udostępniając samochód służbowy innym pracownikom nie dokumentował tego faktu protokołem przekazania – odbioru, co było niezgodne z § 5 ust. 1 i 2 ww. umowy, w świetle którego pracownik może udostępnić pojazd innym uprawnionym pracownikom do wykonywania przez nich zadań służbowych; w celu udokumentowania udostępnienia pojazdu pracownik zobowiązany jest sporządzić protokół przekazania – odbioru;
- pracownicy DSDiK nie odnotowywali wyjazdów służbowych w godzinach pracy w książce ewidencji wyjść/wyjazdów wbrew postanowieniom § 43 ust. 2 Regulaminu Pracy, wprowadzonego zarządzeniem nr 31/2008 Dyrektora DSDiK z dnia 5 czerwca 2008 r., zgodnie z którymi fakt opuszczenia miejsca pracy pracownik każdorazowo przed wyjściem odnotowuje w książce wyjść/wyjazdów w godzinach służbowych.

3. W Centrum Kultury i Turystyki w Walimiu — samorządowej instytucji kultury gminy Walim

Kontrola przeprowadzona w zakresie dokonywania wydatków i terminowości regulowania zobowiązań potwierdziła część wskazanych w piśmie sygnalizacyjnym nieprawidłowości, które dotyczyły:

- nieterminowego regulowania płatności: w 2009 r. opóźnienia w płatności faktur wynosiły od 1 do 196 dni, a w 2010 r. od 3 do 211 dni, powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), a następnie art. 44 ust. 1 pkt 3 u.f.p., które stanowią, że wydatki powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;
- zaciągania w latach 2009–2010 zobowiązań nieprzewidzianych w planie kosztów instytucji kultury, co stanowiło naruszenie przepisów określonych w art. 27 ust. 1, 3 i 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.), w myśl których instytucja kultury prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania, podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan działalności zawierający w miarę potrzeb m.in. plan przychodów i plan kosztów.

4. W gminie Bielawa

Kontrolą objęto prawidłowość udzielania zamówień publicznych w imieniu i na rzecz gminy przez Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych sp. z o.o. w Bielawie, w ramach gospodarowania przez tę spółkę zasobem gminy. W trakcie realizacji zadań wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia dotyczące m.in.:

- upoważnienia udzielonego przez Burmistrza Miasta Bielawa pełnomocnictwem z dnia 31 grudnia 2010 r. dla MZBM Sp. z o.o. do reprezentowania gminy Bielawa w zakresie zawierania i wypowiedzenia umów najmu i dzierżawy lokali i nieruchomości stanowiących własność gminy Bielawa; pełnomocnictwo to zostało udzielone do dnia 31 grudnia 2013 r. Przekraczało ono zakres ustawowy wynikający z art. 46 ust. 1 u.s.g., który mówi, że oświadczenia woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo wójt albo działający, na podstawie jego upoważnienia, zastępca wójta samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez wójta osobą;
- prowadzenia przez MZBM Sp. z o.o. w imieniu Gminy Bielawa ksiąg rachunkowych dotyczących zasobu gminy, na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta z dnia 5 stycznia 2010 r.; ponadto spółka została również zobowiązana do wdrożenia i stosowania w zakresie sprawowania zarządu nad mieniem gminy zasad rachunkowości, obowiązujących w Gminie oraz w Urzędzie Miejskim w 2010 r.;
- udzielania zamówień publicznych w 2009 r. — Zamawiający w SIWZ przewidział udzielenie zamówień uzupełniających, natomiast kontrola wykazała, że ustalona wartość zamówienia nie uwzględniała wartości zamówień uzupełniających i wynikała z kosztów podstawowego przedmiotu zamówienia, co było niezgodne z art. 32 ust 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. — Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.);
- publikowania ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w objętych kontrolą zadaniach ze znacznym opóźnieniem, wynoszącym nawet 7 miesięcy, co naruszyło art. 95 ust. 1 ustawy Pzp; w niektórych postępowaniach nie odrzucano ofert niespełniających wymogów SIWZ, czym naruszono art. 89 ust. 1 pkt 2 Pzp; żądano wnoszenia zbyt wysokiego wadium, co naruszyło art. 45 ust. 4 ustawy Pzp.

5. W gminie Jawor

Kontrola została przeprowadzona na podstawie sygnalizacji (anonimu) przekazanej przez Najwyższą Izbę Kontroli. Jej przedmiotem była gospodarka finansowa Miasta Jawor w zakresie stosowania przy realizacji zadań publicznych w latach 2008–2011 procedur, określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. — Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

Nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień:

Miasto Jawor realizując zadanie pn. „Budowa sali gimnastycznej przy ul. Armii Krajowej 9 w Jaworze” zawarło z Wykonawcą prac podstawowych umowę nr OR.032.1.182.2011 na roboty dodatkowe, powołując się na art. 67 ust. 1 pkt 5 lit. b ustawy — Prawo zamówień publicznych, naruszając postanowienia powołanego artykułu, gdyż w w/w przypadku nie zaistniały przesłanki, na mocy których Zamawiający mógłby z dotychczasowym wykonawcą zawrzeć umowy na roboty dodatkowe w trybie z wolnej ręki. W związku z tym, iż zawarcie umowy dodatkowej nastąpiło 18 sierpnia 2011 r., czyli już po zakończeniu terminu realizacji prac podstawowych, tj. po 15 sierpnia 2011 r., Zamawiający przy udzielaniu zamówienia na roboty dodatkowe, mógł tego dokonać w trybie z wolnej ręki powołując się na przesłanki określone w art. 67 ust. 1 pkt 5 lit. a, zgodnie z którym „Zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, w przypadku udzielania dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych zamówień dodatkowych, nieobjętych zamówieniem podstawowym i nieprzekraczających łącznie 50% wartości realizowanego zamówienia, niezbędnych do jego prawidłowego wykonania, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, z przyczyn technicznych lub gospodarczych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów”, a nie jak to uczynił Zamawiający powołując się na przesłanki wskazane w ust. 1 pkt 5 lit. b powołanego artykułu.

W 2007, 2008 i 2011 r. Miasto Jawor zleciło jednej firmie projektowej wykonanie 12 dokumentacji projektowych na łączną kwotę 509.739 zł brutto, tj.: w 2007 r. na podstawie 4 umów zawartych 7 sierpnia 2007 r. i 1 umowy z 19 listopada 2007 r. (na łączną kwotę 197.579 zł); w 2008 r. na podstawie 1 umowy zawartej 23 kwietnia 2008 r. i 3 umów zawartych 29 października 2008 r. (na łączną kwotę 181.780 zł); w 2011 r. na podstawie 3 umów zawartych 17 listopada 2011 r. (na łączną kwotę 130.380 zł). Zamawiający zlecił wykonanie ww. projektów każdorazowo z pominięciem przepisów ustawy — Prawo zamówień publicznych, gdyż w jego opinii, skoro wartość każdego pojedynczego projektu nie przekraczała kwoty stanowiącej w złotych równowartości 14.000 euro, nie był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy Pzp do udzielania zamówień na wykonanie ww. prac projektowych. Działanie Zamawiającego naruszało art. 32 ust. 1 i ust. 2 ustawy Pzp, zgodnie z którymi podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością, a Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości. Za powyższym przemawiały następujące fakty:

- przewidywalność udzielenia zamówienia — zadania były ujęte w budżetach: na 2007, 2008 i 2011 r.,
- zlecone prace wykonywane były w obrębie jednej gminy, która samodzielnie spełnia funkcję techniczną i gospodarczą,
- zlecone prace z uwagi na ich podobieństwo (jednorodność) mogły być i były wykonywane przez jednego wykonawcę,
- prace zlecono w bardzo bliskich odstępach czasu (w ramach jednego roku budżetowego),
- do realizacji zamówień potrzebna była analogiczna wiedza fachowa oraz jednakowy potencjał techniczny.

Kontrola wykazała również nieprawidłowość polegającą na ujmowaniu niektórych faktur w ewidencji księgowej w kolejnym okresie sprawozdawczym, mimo iż dotyczyły one zdarzeń, jakie wystąpiły we wcześniejszych okresach sprawozdawczych, czym naruszono zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie wprowadzone postanowieniem nr 62/10 Burmistrza Miasta Jawora z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości.

3. Kontrole doraźne

W roku 2011 przeprowadzono 5 kontroli doraźnych. Kontrolami tymi objęte zostały:

A. Gmina wiejska Wądroże Wielkie

Kontrolę przeprowadzono w związku z sygnalizowanymi przez Sekretarza Stanu w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, Julię Piterę, nieprawidłowościami w gminnej gospodarce finansowej, w zakresie sposobu finansowania opracowania projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły między innymi finansowania i sporządzenia „Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Wądroże Wielkie”. Z przepisu art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz.U. z 2003 r. Nr 80, poz. 717 ze zm.) wynika, iż uchwalanie studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy należy do zadań własnych gminy. Zatem zgodnie z art. 13 ust. 1 ww. ustawy koszty sporządzenia studium obciążają budżet gminy. Tymczasem w 2008 r. koszty związane z opracowaniem zmian studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Wądroże Wielkie pod lokalizację zespołu elektrowni wiatrowych poniósł Wnioskodawca (Inwestor) na podstawie umowy trójstronnej — pomiędzy Gminą, Wnioskodawcą (Inwestorem), a Wykonawcą. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły także finansowania opracowania projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla przyszłych farm wiatrowych w gminie Wądroże Wielkie (wraz z prognozą oddziaływania na środowisko i prognozą skutków finansowych planu) oraz stosowania procedur określonych w ustawie — Prawo zamówień publicznych przy wyborze wykonawcy sporządzającego ww. dokumentację. Również w tym przypadku Inwestor (wnioskujący o zmianę planu miejscowego) uregulował należność za sporządzenie dokumentacji dot. zmiany planu zagospodarowania przestrzennego bezpośrednio na rzecz Wykonawcy. Tymczasem to Gmina, jako Zamawiający winna uregulować należności za wykonane zadanie, a środki pokrywające koszty sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego — w przypadku realizacji inwestycji celu publicznego — winny uzyskać status środków publicznych (dochód własny gminy ujęty w budżecie). Ponadto ww. zamówienia udzielono z pominięciem przepisów o zamówieniach publicznych, pomimo że jego wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro.

B. Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych Sp. z o.o. w Bielawie

Kontrolę przeprowadzono na wniosek Urzędu Zamówień Publicznych w związku z sygnalizacją (anonimowe pismo) przekazaną przez Urząd Kontroli Skarbowej. Kontrolą objęto prawidłowość udzielania zamówień publicznych przez Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych Sp. z o.o. w Bielawie (spółka ze 100% udziałem Gminy zarządzająca zasobem komunalnym gminy Bielawa). W powyższym zakresie stwierdzono nieprawidłowości polegające na nieterminowym zwrocie wadium, co naruszało art. 46 ust. 1 ustawy — Prawo zamówień publicznych oraz na naruszeniu obowiązku niezwłocznego przekazania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, czym naruszono art. 95 ust. 2 ustawy — Prawo zamówień publicznych. Ponadto stwierdzono, że w ramach ksiąg rachunkowych MZBM sp. z o.o. prowadzono również ewidencję księgową wspólnot mieszkaniowych, co było niezgodne z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w świetle którego w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

C. Gmina miejsko-wiejska Przemków

Kontrolę doraźną przeprowadzono w celu zbadania sytuacji finansowej Gminy oraz poziomu jej zadłużenia. Stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości i uchybienia spowodowane były głównie utratą przez gminę Przemków płynności finansowej, a tym samym możliwości finansowania długu. Problemy w regulowaniu zaciągniętych zobowiązań, w celu realizacji zadań publicznych, pojawiły się już w 2010 r., a w pierwszych 3 kwartałach 2011 r. uległy znacznemu pogorszeniu. Zobowiązania wymagalne na 30 września 2011 r. w stosunku do zobowiązań wymagalnych występujących na 31 grudnia 2010 r. wzrosły z kwoty 2.432.755 zł do 10.461.665 zł, tj. o 330%, co spowodowało zwiększenie długu Gminy Przemków z 28.804.461 zł do 34.122.989 zł, tj. o 38% (zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek uległo zwiększeniu o 6%). Powyższe skutkowało tym, że ustawowe wskaźniki zadłużenia według stanu na 30 września 2011 r.

w stosunku do wskaźników zadłużenia za 2010 rok wzrosły w dużym stopniu (pomimo planowania dochodów na wyższym o 11% poziomie niż w 2010 r. i wykonania ich za 3 kwartały 2011 r. tylko na poziomie 48,69%). Znaczącemu wzrostowi uległy również koszty obsługi zadłużenia z 1.106.646,13 zł w 2010 r. do 1.444.514,16 zł w 3 kwartałach 2011 r. (wzrost o 30%).

W wyniku kontroli ustalono między innymi, że:

- wskaźnik długu obliczony według stanu na 30 września 2011 r.: w stosunku do planowanych dochodów, w stosunku do wykonanych dochodów, w stosunku do planowanych dochodów z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń oraz w stosunku do wykonanych dochodów z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń przekroczył próg, o którym mowa w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) i wyniósł odpowiednio: 83,07%, 170,62%, 81,19% i 166,74% oraz wykazał wzrost w stosunku do wskaźnika za 2010 rok odpowiednio o: 24% (za 2010 rok wyniósł 66,84%), 114% (za 2010 rok wyniósł 79,67%), 43% (za 2010 rok wyniósł 56,70%) i 147% (za 2010 rok wyniósł 67,58%); zgodnie z art. 170 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych z 2005 r. w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. — Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) łączna kwota długu j.s.t. na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, a w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu j.s.t. na koniec kwartału nie może przekraczać 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki;
- w okresie od 15 do 29 marca 2010 r. Burmistrz przekroczył udzielone przez Radę Miejską upoważnienie do zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych średnio o 731.449,28 zł, czym naruszony został art. 264 ust. 4 u.f.p., który stanowi, że zarząd j.s.t. może, w granicach upoważnień zawartych w uchwale budżetowej, zaciągać kredyty w wybranych przez siebie bankach, w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych; jednocześnie nastąpiło przekroczenie określonego w uchwale limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych w roku budżetowym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu; z art. 18 ust. 2 pkt 9d ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) wynika, że do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących między innymi ustalania maksymalnej wysokości pożyczek i kredytów krótkoterminowych zaciąganych przez Burmistrza w roku budżetowym;
- w 2010 i 2011 r. Gmina korzystała z kredytów w rachunku bieżącym w Banku S. w Przemkowie, pomimo że wyboru banku do bankowej obsługi budżetu Gminy dokonano z pominięciem przepisów o zamówieniach publicznych — umowa na bankową obsługę budżetu Gminy nie uwzględniała możliwości zaciągnięcia kredytu w rachunku bieżącym — a koszty obsługi tych kredytów już w momencie podpisywania umów przekroczyły wyrażoną w złotych równowartości kwoty 14.000 euro;
- w 2010 i w 3 kwartałach 2011 r. Gmina korzystała z kredytów i pożyczek zaciągniętych w bankach i instytucjach finansowych z pominięciem przepisów o zamówieniach publicznych, pomimo że koszty obsługi tych pożyczek i kredytów zarówno w 2010 r. jak i w 3 kwartałach 2011 r. przekroczyły wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro;
- stwierdzono przypadki regulowania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek z kilkudniowymi opóźnieniami; o trudnościach w terminowym regulowaniu ww. zobowiązań świadczy również fakt, że Gmina zgłaszała się wielokrotnie do wierzycieli o przesunięcie płatności poszczególnych rat, ponosząc przy tym znaczące koszty;
- z rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i rachunku sum depozytowych w 2010 i 2011 r. dokonywano wydatków budżetowych; między innymi przekazano składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz na Fundusz Pracy w łącznej wysokości 44.138,80 zł, dotację dla Przemkowskiego Ośrodka Kultury w wysokości 12.000 zł i 3.000 zł, nagrodę za Narodowy Spis Powszechny dla Burmistrza w wysokości 4.280 zł, jak również dokonywano przelewów na rachunek bieżący budżetu Gminy, rachunek wydatków Urzędu celem finansowania bieżącej działalności Gminy, a następnie dokonywano ich refundacji; tymczasem środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym sum depozytowych oraz rachunku bankowym ZFŚS nie mieszczą się w kategorii środków publicznych określonych w art. 5 u.f.p., a zgodnie z art. 6 ust. 1 u.f.p. to środki publiczne przeznacza się na wydatki publiczne;

- udzielając zamówienia publicznego na zakup samochodu służbowego na potrzeby Urzędu miejskiego w Przemkowie, Zamawiający zastosował dyskryminację pośrednią w zakresie opisu parametrów technicznych samochodu osobowego, stosując w treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zapis dotyczący systemu bezpieczeństwa: „ESP, ABS, EBD, TA, EBA, IPS, HPAS”, który jednoznacznie wskazywał na pojazd marki ford, model mondeo; w postępowaniu wpłynęły 3 oferty i wszystkie dotyczyły ww. marki samochodu; zawężenie wyboru Zamawiającego do konkretnego samochodu osobowego poprzez łączne zestawienie parametrów technicznych pojazdu naruszało postanowienia art. 7 ust. 1 ustawy — Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

D. Gmina wiejska Pielgrzymka

Kontrola doraźna została przeprowadzona w związku z sygnalizacją, która wpłynęła od Obywatelskiego Komitetu Mieszkańców „Nasza Gmina Pielgrzymka”. Jej przedmiotem było finansowanie planów zagospodarowania przestrzennego za okres od 1 stycznia 2008 r. do 28 grudnia 2011 roku. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły finansowania sporządzenia „Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Pielgrzymka”, przez Wnioskującego o zmianę Studium, w formie darowizny na rzecz Gminy w wysokości 27.000 zł z przeznaczeniem na wykonanie zadań z zakresu zagospodarowania przestrzennego, a w szczególności z przeznaczeniem na wykonanie opracowania zmian Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Pielgrzymka, dla umożliwienia lokalizacji Parku Wiatrowego „Wojcieszyn”. Powyższe naruszało art. 13 ust. 1 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, zgodnie z którym koszty sporządzania studium obciążają budżet gminy.

E. Gmina miejsko-wiejska Twardogóra

W związku z wnioskiem Prokuratury Okręgowej we Wrocławiu przeprowadzono kontrolę w gminie Twardogóra, w zakresie stosowania przepisów ustawy — Prawo zamówień publicznych i wydatkowania środków publicznych na organizację „Dni Twardogóry” w latach 2004–2011. Nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli wystąpiły przy wyborze firmy „PROART” Artur Kułakowski zajmującej się organizacją „Dni Twardogóry” w latach 2004–2008 w zakresie organizowania koncertów zespołów występujących podczas „Dni Twardogóry” oraz ich obsługi technicznej, tj.: dostarczenia, montażu i obsługi telebimu; dostarczenia, montażu i obsługi sprzętu nagłaśniającego; realizacji światła i dźwięku; dostarczenia, montażu i demontażu rusztowań Layhera. Umowy z firmą „PROART” Artur Kułakowski (jak wynikało z wyjaśnień Burmistrza) były zawierane w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. c, z którego wynika, że zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli dostawy, usługi lub roboty budowlane mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę w przypadku udzielania zamówienia w zakresie działalności twórczej lub artystycznej. Tymczasem, jak ustalono, zawieranie umów w latach 2004–2008 z firmą „PROART” Artur Kułakowski nie stanowiło udzielania zamówień w zakresie działalności twórczej lub artystycznej, o której mowa w art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. c, tylko w zakresie obsługi technicznej działalności artystycznej oraz pośredniczenia pomiędzy występującymi artystami (zespołami) a Zamawiającym (firma „PROART” Artur Kułakowski nie posiadała wyłączności na organizowanie koncertów występujących podczas „Dni Twardogóry” zespołów oraz wokalistów). Tym samym przy wyborze wykonawcy Zamawiający powinien zastosować podstawowe tryby udzielania zamówień, o których mowa w art. 10 ustawy — Prawo zamówień publicznych, tj. przetarg nieograniczony lub ograniczony.

4. Kontrole sprawdzające

W roku 2011 przeprowadzona została 1 kontrola sprawdzająca w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Bystrzycy Kłodzkiej. Kontrolą objęto wykonanie wniosków pokontrolnych skierowanych do Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu pismem z dnia 28 maja 2008 roku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

- w Zespole Opieki Zdrowotnej w Bystrzycy Kłodzkiej nie ustalono Regulaminu Organizacyjnego, wbrew wymogom art. 23 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112, poz. 654 ze zm.);
- przy przekazywaniu sprawozdań RB-Z i RB-N za IV kw. 2009 r., I, II, III, IV kw. 2010 r. oraz I, II i III kw. 2011 r. do Urzędu Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej ZOZ nie zachował terminów wynikających z załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247);
- jednostka nie regulowała zobowiązań wobec kontrahentów w terminach wynikających z zawartych umów; łączna kwota tych zaległości, regulowanych po upływie od 7 do 393 dni od wymagalnego terminu zapłaty, wyniosła 534.038,20 zł.

5. Współpraca z innymi instytucjami

W związku z informacjami przekazanymi przez Sekretarza Stanu w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów — Julię Piterę — oraz Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych przeprowadzono kontrole doraźne, odpowiednio w Gminie Wądroże Wielkie w zakresie sposobów finansowania planów zagospodarowania przestrzennego oraz w Miejskim Zarządzie Budynków Mieszkalnych Sp. z o.o. w Bielawie w zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych. Ponadto w ramach prowadzonego postępowania karnego Prokuratura Okręgowa we Wrocławiu wniosła do Izby o przeprowadzenie kontroli w Gminie Twardogóra w zakresie zamawiania usług i wydatkowania środków finansowych w ramach corocznie organizowanych „Dni Twardogóry” w okresie 2004–2008, z uwzględnieniem całości kosztów z tym związanych. Nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli w ww. zakresach zostały opisane w części sprawozdania dotyczącej kontroli doraźnych.

Na wniosek Wydziału do Walki z Przestępczością Komendy Wojewódzkiej Policji we Wrocławiu w ramach kontroli kompleksowej Miasta Kłodzko badaniem objęto koszty urządzenia i wyposażenia mieszkania służbowego Kłodzkiego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Kłodzku, wydatki na krajowe i zagraniczne podróże służbowe oraz wykorzystywanie przez Burmistrza samochodu służbowego do celów prywatnych. Informacja o wynikach kontroli, w tym nieprawidłowościach, jakie wystąpiły w powyższym zakresie, została przekazana do wnioskodawcy.

Od Dyrektora Delegatury Krajowej Biura Wyborczego we Wrocławiu wpłynęła prośba o uwzględnienie w zaplanowanych na 2011 rok kontrolach j.s.t. prawidłowości wykorzystania przez wymienione organy przekazanych dotacji celowych na zadania zlecone związane z wyborami oraz prowadzeniem i aktualizowaniem rejestru wyborców. Powyższe zagadnienie Izba włączyła do kontroli przeprowadzonych w drugim półroczu 2011 roku.

6. Postępowanie pokontrolne

W wyniku zakończonych w 2011 r. postępowań pokontrolnych Izba w **115 wystąpieniach pokontrolnych** skierowanych do kierowników kontrolowanych jednostek wskazała stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz sformułowała 907 wniosków pokontrolnych, w celu usunięcia tych nieprawidłowości i niedopuszczenia do ich ponownego wystąpienia w przyszłości. Kopie wystąpień przekazano do wiadomości odpowiednim organom j.s.t.

W poszczególnych zakresach kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia (liczby w nawiasach oznaczają liczbę jednostek, w których stwierdzono daną nieprawidłowość):

- 1) w zakresie spraw ogólnooorganizacyjnych:
 - brak lub niewłaściwe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości (w tym np. zakładowego planu kont, wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych, dokumentacji systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera) (22),
 - brak lub nieprawidłowe stosowanie mechanizmów kontroli zarządczej (6),
 - niewykonanie wniosków pokontrolnych (15),
 - nieprzestrzeganie procedur kontroli (9),
 - nieudzielenie kierownikom jednostek organizacyjnych pełnomocnictw do jednoosobowego działania (4);

- 2) w zakresie księgowości i sprawozdawczości:
 - nieprowadzenie wszystkich wymaganych ksiąg rachunkowych (6),
 - nieprawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych (11),
 - nierzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych (19),
 - niebieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych (16),
 - niesprawdzalne prowadzenie ksiąg rachunkowych (2),
 - księgowanie dowodów niespełniających wymogów ustawy o rachunkowości (23),
 - niezgodność sald kont analitycznych z syntetycznymi (8),
 - ewidencjonowanie operacji gospodarczych bez zachowania systematyki (10),
 - ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont (7),
 - poprawienie błędów w dowodach lub zapisów w księgach rachunkowych niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości (8),
 - nieprawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków (22),
 - niesporządzenie wszystkich wymaganych sprawozdań (5),
 - nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań (17),
 - nieujmowanie w ewidencji wszystkich zobowiązań jednostki (4),
 - nieujmowanie w ewidencji wszystkich należności jednostki (3),
 - nierzetelne lub nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gotówkowych, niesporządzanie raportów mimo wystąpienia obrotu gotówką (4),
 - realizowanie zapłaty na podstawie dowodów niespełniających wymogów prawidłowego dowodu księgowego, niesprawdzonych merytorycznie, rachunkowo, niezatwierdzonych do wypłaty (14),
 - wypłata gotówki osobom nieupoważnionym lub bez pokwitowania (4),
 - nierozliczenie lub nieprawidłowe rozliczenie kosztów inwestycji, nieprzeniesienie na stan środków trwałych zrealizowanych inwestycji (3),
 - nieprzeprowadzenie lub nierzetelne przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji finansowych składników mienia i rozrachunków lub niedokumentowanie jej wyników (7),
 - nieprzeprowadzenie, nierozliczenie lub nieprawidłowe przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych (5);

- 3) w zakresie ogólnych zagadnień dotyczących planowania i wykonania budżetu:
- niesporządzanie lub nieprawidłowe sporządzanie planów finansowych, nieaktualizowanie tych planów (3),
 - nieprzekazywanie jednostkom organizacyjnym informacji niezbędnych do opracowania ich planów finansowych oraz informacji o zmianach planu dochodów i wydatków wprowadzonych w toku wykonywania budżetu (4),
 - dokonanie zmian w planie finansowym bez upoważnienia lub z przekroczeniem zakresu upoważnienia (2),
 - niedozwolone finansowanie budżetu danego roku (3),
 - nieterminowe regulowanie zobowiązań (31);
- 4) w zakresie dochodów budżetowych:
- niezachowanie zasady powszechności opodatkowania — podatek od nieruchomości (5),
 - nieweryfikowanie lub nierzetelne weryfikowanie deklaracji podatkowych — podatek od nieruchomości (19),
 - nieweryfikowanie lub nierzetelne weryfikowanie deklaracji podatkowych — podatek rolny (9),
 - nieweryfikowanie lub nierzetelne weryfikowanie deklaracji podatkowych — podatek od środków transportowych (33),
 - ustalanie lub określanie wysokości zobowiązania podatkowego niezgodnie z obowiązującymi przepisami lub uchwałami rady gminy — podatek od nieruchomości (8),
 - ustalanie lub określanie wysokości zobowiązania podatkowego niezgodnie z obowiązującymi przepisami lub uchwałami rady gminy — podatek rolny (5),
 - ustalanie lub określanie wysokości zobowiązania podatkowego niezgodnie z obowiązującymi przepisami lub uchwałami rady gminy — podatek od środków transportowych (4),
 - dokonywanie przypisu podatków mimo niedoręczenia decyzji wymiarowych niezłożenia deklaracji podatkowych (8),
 - nieprowadzenie postępowania podatkowego w przypadku niezłożenia deklaracji — podatek od nieruchomości (6),
 - nieprowadzenie postępowania podatkowego w przypadku niezłożenia deklaracji — podatek od środków transportowych (4),
 - nieprawidłowe udzielenie ulg i zwolnień w podatku rolnym (3),
 - nieprzestrzeganie przepisów Ordynacji podatkowej przy udzielaniu ulg w zapłacie podatków — podatek od nieruchomości (5),
 - nierozliczenie lub nieprawidłowe rozliczenie inkasentów z pobranych dochodów (7),
 - niewłaściwe podejmowanie lub zaniechanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (zaległości z tytułu podatków i opłat) (31),
 - niepobieranie lub pobieranie w nieprawidłowej wysokości odsetek od nieterminowych wpłat należności budżetowych (16),
 - nieprawidłowości przy pobieraniu opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych (9),
 - nieustalenie albo ustalenie lub pobieranie dochodów z majątku w sposób niezgodny z przepisami prawa lub zawartymi umowami (3),
 - niepodejmowanie czynności zmierzających do wyegzekwowania dochodów niepodatkowych (4),
 - dopuszczenie do przedawnienia podatkowych dochodów budżetowych (5),
 - dopuszczenie do przedawnienia niepodatkowych dochodów budżetowych (4),
 - wykazywanie w sprawozdaniach nieprawidłowych skutków udzielonych ulg, zwolnień i obniżek stawek podatkowych (16),

- nieprawidłowości przy pobieraniu innych opłat (np. renty planistycznej, opłaty adiacenckiej) lub ich niepobieranie (3),
 - nieegzekwowanie kar umownych za niedotrzymanie terminów realizacji robót, dostaw lub usług (3);
- 5) w zakresie wydatków budżetowych:
- przekroczenie upoważnienia do zaciągania zobowiązań (6),
 - przekroczenie upoważnienia do dokonywania wydatków (9),
 - niezgodne z obowiązującymi przepisami ustalanie i wpłacanie wynagrodzeń pracowników (18),
 - wypłacanie diet radnym niezgodnie z obowiązującymi przepisami, w tym wypłacanie ich mimo niezłożenia wymaganych oświadczeń (8),
 - nieterminowe opłacanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (8),
 - nieprawidłowości przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych (12),
 - nieprawidłowe naliczanie lub nieterminowe przekazywanie odpisów na ZFŚS (2),
 - brak kontrasygnaty skarbnika na zawieranych umowach (12),
 - nieprawidłowości w zakresie ustalania i wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli (5);
- 6) w zakresie zamówień publicznych:
- nieprzestrzeganie zasady powszechności stosowania ustawy (8),
 - nieustalenie lub niewłaściwe ustalenie wartości zamówienia (11),
 - nieprzestrzeganie zasady zakazującej dzielenia zamówienia na części lub zaniżenia jego wartości, w celu uniknięcia stosowania ustawy lub procedur (5),
 - niewłaściwe zastosowanie trybu innego niż przetarg nieograniczony i ograniczony (5),
 - naruszenie obowiązku zamieszczania ogłoszeń o zamówieniu i o zawarciu umowy (9),
 - nieprawidłowe określenie zasad wnoszenia wadium lub nieprawidłowości w zakresie zwrotu i zatrzymania wadium (8),
 - nieprawidłowości w zakresie stosowania przesłanek odrzucenia ofert (4),
 - niesporządzenie lub nieprawidłowe sporządzenie protokołu postępowania (3),
 - nieprawidłowości przy ustalaniu lub pobieraniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy (9);
- 7) w zakresie rozliczania otrzymanych i udzielonych dotacji:
- nieprawidłowości przy udzielaniu dotacji podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych (13),
 - nieprawidłowości przy udzielaniu dotacji podmiotom zaliczonym do sektora finansów publicznych (7),
 - nierozliczenie lub nieprawidłowe rozliczenie otrzymanych dotacji udzielonych podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych (14),
 - nierozliczenie lub nieprawidłowe rozliczenie dotacji udzielonych podmiotom zaliczonym do sektora finansów publicznych (3);
- 8) w zakresie dotyczącym długu publicznego:
- przekroczenie limitu zadłużenia (2),

- przekroczenie wskaźnika dopuszczalnych spłat zadłużenia w roku budżetowym (1),
 - zaciągnięcie kredytu lub pożyczki bądź wyemitowanie papierów wartościowych bez wymaganej opinii Izby o możliwości spłaty kredytu, lub pożyczki, lub wykupu papierów wartościowych;
- 9) w zakresie gospodarki mieniem:
- nieprzestrzeganie przepisów przy sprzedaży nieruchomości (20),
 - nieprzestrzeganie przepisów dotyczących nieruchomości oddawanych w użytkowanie wieczyste (3),
 - nieprzestrzeganie przepisów przy innym niż sprzedaż i użytkowanie wieczyste rozdyponowaniu mienia komunalnego (15),
 - nieprowadzenie lub nieprawidłowe prowadzenie ewidencji zasobu nieruchomości (4);
- 10) w zakresie rozliczania j.s.t z jednostkami organizacyjnymi:
- nieegzekwowanie od kierowników jednostek organizacyjnych obowiązku przekładania sprawozdań (1),
 - nieterminowe przekazywanie podległym jednostkom informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych (1),
 - nieprzekazywanie lub nieterminowe przekazywanie podległym jednostkom oświatowym informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej (1).

8. Naruszenia dyscypliny finansów publicznych

W wyniku przeprowadzonych w 2011 r. kontroli do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych, skierowano **19 zawiadomień** (stan na 31 grudnia 2011 r.) o stwierdzeniu popełnienia czynów noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, w sposób określony w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.), polegających na:

- niepobraniu lub niedochodzeniu należności Skarbu Państwa, j.s.t. lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo pobraniu lub dochodzeniu tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia — art. 5 ust. 1 pkt 2 (1 przypadek),
- niezgodnym z przepisami umorzeniu należności Skarbu Państwa, j.s.t. lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo dopuszczeniu do przedawnienia tej należności — art. 5 ust. 1 pkt 3 (1 przypadek),
- przekazaniu dotacji z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielania — art. 8 pkt 1 (4 przypadki),
- nierozliczeniu przekazanej dotacji lub nieterminowym rozliczeniu tej dotacji — art. 8 pkt 2 (3 przypadki),
- nieustaleniu kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu — art. 8 pkt 3 (1 przypadek),
- wydatkowaniu dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację — art. 9 pkt 1 (1 przypadek),
- niedokonaniu zwrotu dotacji w należnej wysokości lub nieterminowym dokonaniu zwrotu tej dotacji — art. 9 pkt 3 (1 przypadek),
- dokonaniu wydatków ze środków publicznych bez upoważnienia lub z przekroczeniem zakresu upoważnienia — art. 11 ust. 1 (1 przypadek),
- zaciągnięciu zobowiązania bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych — art. 15 (5 przypadków),

- udzieleniu zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych — art. 17 ust. 1 pkt 1 (6 przypadków),
- udzieleniu zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych dotyczących przesłanek stosowania poszczególnych trybów udzielenia zamówienia publicznego — art. 17 ust. 1 pkt 2 lit. a (1 przypadek),
- udzieleniu zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych dotyczących obowiązku zamieszczania ogłoszenia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego — art. 17 ust. 1 pkt 2 lit. b (1 przypadek),
- udzieleniu zamówienia publicznego z innym, niż wymienione w pkt 1–3, naruszeniem przepisów ustawy Pzp, jeżeli naruszenie to miało wpływ na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego — art. 17 ust. 1 pkt 4 (3 przypadki),
- zaniechaniu przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) — art. 18 pkt 1 (1 przypadek).

9. Zawiadomienia wystosowane w wyniku postępowania pokontrolnego do innych organów

W wyniku przeprowadzonych kontroli w 2011 r. stwierdzono przypadki popełnienia przez kierowników kontrolowanych jednostek czynów noszących znamiona naruszenia przepisów innych ustaw, obligujących Izbę do przekazania zawiadomień w przedmiotowych sprawach do innych organów.

Zawiadomienia przekazane do Prokuratury:

A. Prokuratura Rejonowa w Zgorzelcu

W wyniku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy Węgliniec stwierdzono popełnienie czynów noszących znamiona przestępstwa z art. 231 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. — Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz. 553 ze zm.) przez Burmistrza Miasta i Gminy Węgliniec. Kontrola wykazała, iż Burmistrz jako organ podatkowy poprzez przekroczenie swoich uprawnień i niedopełnienie obowiązków służbowych działał na szkodę gminy, czym:

- doprowadził do uszczuplenia dochodów gminy w wysokości nie mniejszej niż 3.657 zł miesięcznie, poprzez nieegzekwowanie od Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Usługowego „Kaławsk” Spółka z o.o. z siedzibą w Węglińcu składania deklaracji w latach 1996–2011, zaniechanie wszczęcia postępowania podatkowego z urzędu (w drodze postanowienia) w latach 1996–2011 oraz zaniechanie poboru podatku od nieruchomości od 1996 r.;
- nie zachował szczególnej staranności w ochronie mienia komunalnego, tj. nieruchomości wniesionej jako wkład do Spółki „Kaławsk” — udziały rzeczowe (aport) w postaci użyczenia działki gruntu nr 208/1 zabudowanej budynkami murowanymi i drewnianymi; kapitał finansowy i rzeczowy wniesiony przez Gminę w 1995 r. do spółki stanowił kwotę 175.000 zł (łącznie 350 udziałów po 500 zł), z czego: 298 udziałów sprzedano w latach 1996–1998 za 34.730 zł (średnia wartość jednego udziału — 116,54 zł), pozostałe 52 udziały wyceniono w 1999 r. na 6.000 zł (52 udziały × 116,54 zł).

B. Prokuratura Rejonowa w Głogowie

Kontrola doraźna długu gminy Przemków i realizacji zamówień publicznych wykazała popełnienie czynów noszących znamiona przestępstwa z art. 231 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. — Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz. 553 ze zm.) przez Burmistrza Przemkowa. Stwierdzono, iż Burmistrz Przemkowa działał na szkodę gminy poprzez przekroczenie swoich uprawnień i niedopełnienie obowiązków służbowych, czym doprowadził do:

- utraty płynności finansowej Gminy, skutkiem czego było nieregulowanie przez Urząd zaciągniętych wcześniej zobowiązań z tytułu dostaw i usług w terminach wyznaczonych przez kontrahentów,

- a w przypadku jednostek organizacyjnych również zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- znaczącego wzrostu poziomu zadłużenia Gminy ponad dopuszczalny ustawowy poziom.

Zawiadomienie przekazane do Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego

W wyniku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy wiejskiej Oleśnica, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Oleśnica, ustalono, że w związku z przeprowadzonym spisem rolnym w 2010 r. zostały przyznane i wypłacone nagrody dla Gminnego Komisarza Spisowego i jego Zastępcy, pomimo iż środków na ten cel nie uwzględniała przekazana dotacja. Dotacja przekazana była na realizację zadań zleconych gminie w zakresie administracji rządowej, określonych w art. 15 ust. 2 lit. a ustawy z dnia 17 lipca 2009 r. o powszechnym spisie rolnym w 2010 r. (Dz.U. Nr 126, poz. 1040).

10. Zatrudnienie

W Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej, według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r., zatrudnionych było 40 osób, w tym: naczelnik, 2 zastępców naczelnika, 36 inspektorów ds. kontroli, 1 referent. Zatrudnienie w poszczególnych zespołach przedstawiało się następująco:

- Zespół we Wrocławiu (17 osób) — naczelnik, 2 zastępców naczelnika, 13 inspektorów (1 główny inspektor, 9 starszych inspektorów, 3 młodszych inspektorów), 1 referent,
- Zespół w Jeleniej Górze — 8 inspektorów (1 główny inspektor, 7 starszych inspektorów),
- Zespół w Legnicy — 7 inspektorów (1 główny inspektor, 3 starszych inspektorów, 1 inspektor, 2 młodszych inspektorów),
- Zespół w Wałbrzychu — 8 inspektorów (1 główny inspektor, 5 starszych inspektorów, 1 inspektor, 1 młodszy inspektor).

W roku 2011 z pracy w WKGF odeszły 2 osoby: starszy inspektor (obecnie Członek Kolegium) oraz referent ds. sekretariatu WKGF, a zatrudniono od maja 2011 r. 1 osobę na stanowisko młodszego inspektora w Zespole w Legnicy oraz od października 2011 r. pracownika ds. sekretariatu w WKGF.

W WKGF w 2011 r. 2 pracowników awansowano ze stanowiska inspektora na stanowisko starszego inspektora.

11. Rozliczenie czasu pracy inspektorów kontroli za 2011 rok

W roku 2011 czas pracy inspektorów ds. kontroli wyniósł łącznie 8531 dni, które zostały przeznaczone na:

- | | | |
|------------------------------------|---|-----------|
| 1) czynności kontrolne w jednostce | — | 5950 dni, |
| 2) czynności przygotowawcze | — | 330 dni, |
| 3) realizację wyników kontroli | — | 812 dni, |
| 4) urlopy | — | 859 dni, |
| 5) zwolnienia lekarskie | — | 282 dni, |
| 6) szkolenia | — | 201 dni, |
| 7) inne | — | 97 dni. |

Czas przeznaczony na kontrole wyniósł 7092 dni (suma poz. 1–3), co stanowi 83,13% łącznego 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 2011 rok

1. Opracowanie tematyki działalności szkoleniowej Izby w 2012 r.

Plan i tematykę szkoleń dla przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego (dalej j.s.t.), organizowanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu (dalej zwaną Izbą) w 2012 r. — opracowaną we współpracy z Kolegium — przyjęto uchwałą Kolegium nr 107/2011 z dnia 21 grudnia 2011 r. w sprawie ramowego planu pracy oraz planu kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2012 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 2011 Izba zorganizowała 5 sesji szkoleń dla przedstawicieli j.s.t., w ramach których przeprowadzono 14 szkoleń, wśród nich 5 dotyczących planowania budżetowego w systemie BeSTi@ prowadzono w formie warsztatów z użyciem zakupionego sprzętu i oprogramowania. Liczba sesji i tematyka szkoleń w stosunku do określonej w planie uległa poszerzeniu, w tym o zagadnienia związane z procedurą budżetową i absolutorium w ramach szkolenia dla przewodniczących organów stanowiących j.s.t., w odpowiedzi na liczne zgłoszenia zainteresowanych. Szkolenia prowadzili pracownicy Izby, w tym Prezes Izby i członkowie Kolegium.

Organizowane w 2011 r. sesje szkoleniowe dotyczyły:

1. Sesja trzech jednodniowych szkoleń — organizowanych we Wrocławiu w dniach 7–8 i 11 lutego 2011 r. dla skarbników j.s.t. nt. „Zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdań za rok 2010” — obejmowała następujące zagadnienia: szczególne zasady rachunkowości dla budżetu i jednostek, zamknięcie ksiąg rachunkowych, w tym jednostek likwidowanych, zasady sporządzania i przekazywania sprawozdań finansowych za rok 2010, zakres pojęcia sprawozdanie finansowe j.s.t. i jego rola w procedurze absolutorijnej, sporządzanie i przekazywanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań o stanie zobowiązań.

Wszystkim uczestnikom szkoleń przekazano materiały szkoleniowe, opracowane przez prowadzących szkolenie: Lucynę Hanus — Prezesa Izby i Elżbietę Jerzmańską — Naczelnika WIAS.

W sesji szkoleń uczestniczyło 217 skarbników i ich zastępców oraz 6 pracowników WIAS.

2. Sesja trzech jednodniowych szkoleń — organizowanych we Wrocławiu w dniach 6–8 czerwca 2011 r. dla przewodniczących organów stanowiących j.s.t. nt. „Procedura budżetowa i zasady planowania finansowego w jednostce samorządu terytorialnego” — objęła zagadnienia: zasady budżetowe i procedura uchwalania budżetu, kompetencje organów na etapie uchwalania budżetu, ustawowe wymogi zakresu wieloletniej prognozy finansowej i kompetencje organów przy jej uchwalaniu i dokonywaniu zmian, zakres uprawnień nadzorczych r.i.o. na etapie planowania finansowego, kontrola wykonania budżetu — absolutorium komunalne, rola komisji rewizyjnej w procedurze absolutorijnej, dopełnienie wymogu rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego przed podjęciem uchwały absolutorijnej, granice zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego.

Uczestnikom szkoleń przekazano materiały szkoleniowe opracowane przez prowadzących szkolenie: Lucynę Hanus — Prezesa Izby oraz Joannę Radzieję, Ewę Pudło, Grażynę Sikacz i Arkadiusza Babczuka — Członków Kolegium.

W sesji szkoleń uczestniczyło 136 przewodniczących i przedstawicieli organów stanowiących j.s.t. oraz 6 pracowników WIAS.

3. Sesja dwóch jednodniowych szkoleń — organizowanych we Wrocławiu w dniach 21 i 27 czerwca 2011 r. dla głównych księgowych jednostek organizacyjnych j.s.t. na temat „Rachunkowość szkół i placówek oświatowych po zmianach” — dotyczyła zagadnień rachunkowości budżetowej, w tym zmian obowiązujących od 1 stycznia 2011 r., ewidencji wybranych operacji (należności i przychodów z tytułu dochodów budżetowych, odpisów aktualizujących, zakupu środka trwałego, kosztów inwestycji, amortyzacji i umorzenia), wydzielonych rachunków dochodów, nowego sprawozdania finansowego oraz nieprawidłowości stwierdzanych w wyniku kontroli gospodarki finansowej i kontroli sprawozdań budżetowych.

Uczestnikom szkoleń przekazano materiały szkoleniowe opracowane przez prowadzących szkolenie: Lucynę Hanus — Prezesa Izby i Iwonę Bobowską — głównego inspektora kontroli.

W sesji szkoleń uczestniczyło 540 głównych księgowych szkół i placówek oświaty oraz 22 inspektorów WKGF.

4. Sesja 5 jednodniowych szkoleń w formie warsztatów — organizowanych we Wrocławiu w dniach 29–31 sierpnia i 1–2 września 2011 r. dla pracowników służb finansowych j.s.t. bezpośrednio zajmujących się planowaniem budżetowym w systemie informatycznym nt. „Planowanie budżetowe w systemie BeSTi@ z wykorzystaniem pełnej funkcjonalności systemu. WPF” — w ramach których doskonalono umiejętność wykonywania prac planistycznych przy użyciu narzędzi informatycznych w zakresie planowania podstawowych wielkości budżetowych z wykorzystaniem kreatorów, prezentacji i eksportu danych, integracji z SJO BeSTi@, przygotowania słowników i załączników WPF, ponadto odniesiono się do najczęściej stwierdzanych nieprawidłowości w uchwałach w sprawie WPF i jej zmian.

Warsztaty prowadził Wojciech Kańczuga — Zastępca Naczelnika WIAS, przy udziale pracowników WIAS. Uczestnikom warsztatów przekazano zakupiony podręcznik ćwiczeniowy Centrum Wspierania Administracji „Pro Publico” Sp. z o.o. (Planowanie budżetowe z wykorzystaniem systemu BeSTi@).

W warsztatach uczestniczyło 74 pracowników służb finansowych j.s.t.

5. Trzydniowe szkolenie — organizowane w Polanicy Zdroju w dniach 24–26 października 2011 r. dla skarbników j.s.t. nt. „Zasady opracowania projektu uchwały budżetowej na rok 2012 i projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej” — obejmowało zagadnienia dotyczące zmiany przepisów mających wpływ na zakres wykonywanych zadań i sposobu ich ujęcia (zaklasyfikowania) w budżecie j.s.t., klasyfikacji tytułów dłużnych i ograniczeń w zakresie zaciągania zobowiązań przez j.s.t., zachowania wymogów dotyczących opracowania i przedłożenia projektu uchwały budżetowej na rok 2012 i projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, planowania budżetowego z wykorzystaniem systemu BeSTi@, prezentacji wyników badania uchwał i oceny parametrów budżetowych przyjętych w wieloletnich prognozach finansowych.

Uczestnikom szkolenia przekazano materiały szkoleniowe opracowane przez prowadzących szkolenie: Lucynę Hanus — Prezesa Izby, Elżbietę Piekarską, Arkadiusza Babczuka, Joannę Stylską — Członków Kolegium, Elżbietę Jerzmańską — Naczelnika WIAS, Wojciecha Kańczugę — Zastępcę Naczelnika WIAS.

W szkoleniu uczestniczyło 195 skarbników j.s.t. oraz 4 pracowników WIAS.

Łącznie w 14 szkoleniach organizowanych i prowadzonych przez Izbę w 2011 r. w ramach 5 sesji, zapewniających możliwość udziału przedstawicielom wszystkich nadzorowanych jednostek, uczestniczyło **1162 przedstawicieli j.s.t.** (skarbnicy i ich zastępcy, przedstawiciele organów stanowiących, główni księgowi samorządowych jednostek oświaty) oraz 38 pracowników Izby (22 pracowników WKGF i 16 pracowników WIAS). Pracownicy WIAS zapewniali jednocześnie obsługę administracyjną szkoleń.

Dla porównania — w 8 szkoleniach sesyjnych prowadzonych w 2010 r. uczestniczyło 632 przedstawicieli j.s.t. (skarbnicy i ich zastępcy) oraz 29 pracowników Izby.

Szczegółową informację o przeprowadzonych w 2011 r. szkoleniach zawiera zestawienie nr 2.

3. Kontynuowanie współpracy z innymi izbami i instytucjami w zakresie organizowania i prowadzenia szkoleń w sprawach objętych nadzorem i kontrolą (art. 25a ust. 1 pkt 5–7 ustawy o r.i.o.)

W roku 2011, w ramach współpracy z regionalnymi izbami obrachunkowymi i innymi instytucjami w organizowaniu i prowadzeniu szkoleń dla pracowników izb oraz wymiany doświadczeń przy wykonywaniu wspólnych zadań, pracownicy Izby uczestniczyli w następujących naradach i szkoleniach:

- 1) Naczelnik WKGF i Zastępcy — w naradach szkoleniowych organizowanych przez RIO Warszawa, RIO Kraków i RIO Gdańsk (program szkoleń koordynowany przez KRRIO) oraz we wspólnej naradzie przedstawicieli organów kontroli i w spotkaniu informacyjnym dla instytucji kontrolnych, organizowanych przez PARPA i przez UZP,
- 2) Naczelnik i Zastępca Naczelnika WIAS — w naradach szkoleniowych, w naradzie członków zespołu ds. koordynacji i rozwoju technologii informatycznych przy KRRIO, w konferencji użytkowników systemu BeSTi@, w warsztatach zespołu autorskiego opracowania sprawozdania z działalności izb i wykonania budżetu przez j.s.t. w 2010 r., organizowanych przez RIO Warszawa, RIO Rzeszów, RIO Łódź, RIO Bydgoszcz i RIO Kraków,
- 3) Kierownictwo Biura i Główna Księgowa — w szkoleniu głównych księgowych i kierowników biur, organizowanym przez RIO Olsztyn oraz w szkoleniu głównych księgowych, organizowanym przez RIO Wrocław,
- 4) członkowie Kolegium — w szkoleniu organizowanym przez RIO Bydgoszcz i w konferencjach poświęconych sprawom nadzoru oraz w szkoleniu dotyczącym zasad udzielania pomocy publicznej,
- 5) członkowie Kolegium, jako przewodniczący i członkowie Regionalnej Komisji Orzekającej — w szkoleniu organizowanym przez RIO Kraków, a jako Rzecznicy dyscypliny finansów publicznych — w seminarium szkoleniowym, organizowanym przez Głównego Rzecznika DFP,
- 6) wyznaczeni pracownicy WIAS — w szkoleniu w ramach projektu „Dobre prawo — sprawne rządzenie” (działanie 5.2.2 POKL), wyznaczeni pracownicy WKGF — w spotkaniu informacyjnym dla przedstawicieli instytucji kontrolnych, zainteresowani pracownicy — w konferencji poświęconej finansom samorządu terytorialnego po zmianach wprowadzonych ustawą z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W ramach współpracy z izbami i instytucjami w organizowaniu szkoleń i porad oraz wymiany doświadczeń i osiągnięć w sprawach objętych nadzorem i kontrolą Prezes Izby prowadził szkolenia w zakresie szczególnych zasad rachunkowości i prezentowała zagadnienia dotyczące działalności nadzorczej Izby, Naczelnik WIAS prezentował wyniki działalności opiniodawczej izb, Zastępca Naczelnika WIAS udzielał instruktażu w zakresie praktycznej obsługi i funkcjonalności systemu informatycznego BeSTi@.

Potencjał pracowników Izby w zakresie możliwości prowadzenia szkoleń wykorzystano w 2011 r. przez organizację szkoleń dla pracowników WKGF i WIAS. Szkolenia w zakresie rachunkowości budżetowej prowadził Prezes Izby, w zakresie obsługi uchwał i zarządzeń j.s.t. w systemie BeSTi@ — Zastępca Naczelnika WIAS, a w zakresie zamówień publicznych i związanych z nimi czynów naruszenia dyscypliny finansów publicznych — Zastępca Naczelnika WKGF.

Szczegółowe informacje o udziale pracowników Izby w szkoleniach i naradach w 2011 r. przedstawiono w zestawieniu nr 3.

4. Udzielanie na wystąpienia upoważnionych podmiotów wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych (art. 13 pkt 11 ustawy o r.i.o.).

Ogólne zasady postępowania przy wykonywaniu 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 dnia 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 2011 r. **29 wyjaśnień** (w 2010 r. udzielono 18 wyjaśnień), z których 17 zakwalifikowano do publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Izby. Wyjaśnienia udzielone z zachowaniem powyższych wymogów stanowiły blisko połowę spośród udzielonych w 2011 r. 64 pisemnych odpowiedzi na zapytania upoważnionych podmiotów w sprawach dotyczących gospodarki finansowej (w 7 przypadkach ograniczono się do wskazania zakresu przedmiotowego wyjaśnień udzielanych przez regionalne izby obrachunkowe). Pisemnych odpowiedzi i wyjaśnień w sprawach dotyczących gospodarki finansowej, w tym stosowania przepisów o finansach publicznych (niezaliczonych do udzielania informacji publicznej na wnioski) udzielali Prezes Izby i członkowie Kolegium przy udziale pracowników WIAS. Przedmiot wyjaśnień i odpowiedzi udzielonych 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 opracowanych z udziałem WIAS — stosowania klasyfikacji budżetowej i sporządzania sprawozdań z wykonania procesów finansów publicznych. Dla porównania — w 2010 r. udzielono 59 pisemnych wyjaśnień w sprawach objętych nadzorem i kontrolą Izby, w tym 18 wyjaśnień w trybie określonym zarządzeniem Prezesa Izby.

Szczegółową informację o zakresie udzielonych w 2011 r. wyjaśnień i odpowiedzi przedstawiono w zestawieniu nr 4.

5. Doradztwo w zakresie sporządzania planów finansowych i sprawozdań oraz sposobu korzystania z narzędzi elektronicznych przy ich opracowaniu i przekazywaniu (§ 5 pkt 6 rozporządzenia)

W roku 2011 pracownicy WIAS służyli bezpośrednim doradztwem w zakresie sposobu stosowania klasyfikacji budżetowej, obliczania wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań j.s.t., sposobu wykazywania danych w wieloletnich prognozach finansowych oraz sporządzania sprawozdań z wykonania procesów finansów publicznych. Ponadto, w związku z intensyfikacją szkoleń w zakresie przekazywania dokumentów planistycznych j.s.t. w formie elektronicznej, udzielano stałego instruktażu w zakresie zasad opracowania i przekazywania dokumentów w systemie informatycznym BeSTi@. Szczególne obciążenie w tym zakresie wiązało się z wdrożeniem zmodyfikowanego wzoru wieloletniej prognozy finansowej j.s.t., mającego zastosowanie do opracowania projektu na rok 2012.

Świadczone przez Izbę w 2011 r. doradztwo i instruktaż w zakresie opracowania i przekazywania przez j.s.t. dokumentów planistycznych w wersji elektronicznej znalazło potwierdzenie w znaczącym wzroście liczby uchwał i zarządzeń w sprawie budżetu i jego zmian oraz w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian przekazanych do Izby w systemie BeSTi@. Pozwoliło też na terminowe przekazanie do Ministerstwa Finansów danych zbiorczych (lata 2012–2015) z projektów uchwał j.s.t. w sprawie wieloletnich prognoz finansowych i projektów uchwał budżetowych na rok 2012, żądanych do 25 listopada 2011 r., a więc w ciągu 10 dni od ustawowego terminu przekazania projektów uchwał do Izby (pisma z dnia 28 października 2011 r. znak ST7/4834/138/PB/2011/1558 i z dnia 15 listopada 2011 r. znak ST7/4834/144/PB/2011/1627).

6. Upowszechnianie informacji dotyczących wyników realizacji procesów finansów publicznych w j.s.t. i informacji wynikających z realizowania przez Izbę obowiązków ustawowych (§ 5 pkt 7 rozporządzenia)

W wykonaniu zadań w zakresie upowszechniania informacji dotyczących stanu prawnego i jego zmian (zapowiedzi zmian) oraz wykonywania zadań Izby komunikowano w 2011 r. wszystkie nadzorowane j.s.t., w tym poprzez strony internetowe Izby (katalog „Aktualności”), w następujących sprawach:

- przekazanych z Ministerstwa Finansów i UOKiK wyjaśnień w sprawie sprawozdań (3 komunikaty), z tego dotyczących sprawozdań Rb-Z i RB-N oraz ZN za IV kw. 2010 r. (pismo znak DP14/657/19/MKT/2011/629 z dnia 15 lutego 2011 r.), sprawozdań finansowych za rok 2010 (pismo znak DR3/502/30/1DM/2011/ST-137 z dnia 3 lutego 2011 r.) oraz sporządzania i przekazywania sprawozdań za pomocą aplikacji SHRIMP (pismo znak DDO-51-156/1/II/PPr/MGr z dnia 23 sierpnia 2011 r.),
- obowiązujących wymogach i terminach sporządzania i przekazywania sprawozdań — poprzez aktualizację kalendarium i komunikatu na stronie Izby oraz wysyłanie komunikatów (pismo znak WIAS-447-2/11 z dnia 11 lipca 2011 r. i poczta elektroniczna),
- zapowiadanych zmianach ustawy o finansach publicznych (pismo znak WIAS-447-7/11 z dnia 12 grudnia 2011 r.) oraz w sprawach dotyczących sposobu sporządzenia i przekazania dodatkowych informacji, żądanych przez Ministerstwo Finansów, w tym w związku z kontrolą poziomu deficytu sektora samorządowego (komunikaty na stronie, poczta elektroniczna).
- organizowanych przez Izbę szkoleniach (komunikaty na stronie, poczta elektroniczna) oraz w sprawie przekazanych przez Ministerstwo Finansów wykazach subwencji ogólnej (komunikaty na stronie).

W roku 2011 utrzymano nie mniejszy niż w roku poprzednim zakres informowania za pomocą strony internetowej o wynikach realizacji procesów finansów publicznych w nadzorowanych j.s.t., w tym 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”),
- roczną analizę „Wykonanie budżetów w j.s.t. województwa dolnośląskiego za rok 2010”, 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”).

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

Niezależnie od publikowanych na stronie Izby informacji o sytuacji finansowej poszczególnych j.s.t. — Izba sporządziła i przekazała w 2011 r. na wniosek upoważnionych organów i instytucji 15 informacji, w tym dotyczących:

- wykonania dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatków na profilaktykę — na wniosek Dyrektora Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- przewidywanych skutków dla budżetu j.s.t. na 2012 rok w związku z ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej — na prośbę Dyrektora Departamentu Ministerstwa Finansów,
- informacji (opinii, stanowiska) o sytuacji finansowej wskazanych j.s.t. — 4 na wniosek Wojewody Dolnośląskiego (Olszyna, Świerzawa, Przemków), 2 na wniosek Dyrektora Departamentu Ministerstwa Finansów (Bierutów, Krośnice, Przemków, Powiat górowski), 1 na wniosek MSWiA (Miasto Wałbrzych, Powiat wałbrzyski),

- informacji (stanowiska) w zakresie przyczyn przekroczenia przez 10 gmin i 1 miasto na prawach powiatu limitu 60% dochodów wykonanych w 2010 r. (bez uwzględnienia wyłączeń ustawowych) i działań podjętych przez Izbę w stosunku do tych j.s.t. — na prośbę Przewodniczącego KRRIO w odpowiedzi na żądanie posła W. Gintowta-Dziewałtowskiego,
- wielkości wynikających z podjętych przez j.s.t. uchwał w sprawie wieloletnich prognoz finansowych na lata 2011–2015 (według stanu na 28 lutego, na 16 maja, na 31 lipca 2011 r.) oraz wielkości wynikających z projektów uchwał budżetowych na rok 2012 i z projektów wieloletnich prognoz finansowych na lata 2012–2015 — na wniosek Ministra Finansów).

Zakres opracowanych w 2011 r. informacji dotyczył w większości przypadków przedstawienia stanowiska Izby w sprawach dotyczących sytuacji finansowej wybranych j.s.t. oraz sporządzenia zestawień zbiorczych danych planistycznych przedstawionych w uchwałach i projektach uchwał j.s.t.

Opracowania danych na wnioski organów przedstawiono w zestawieniu nr 5.

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

W Biuletynie Informacji Publicznej Izby (BIP) udostępniono w 2011 r.:

- 130 uchwał Kolegium Izby, z tego 30 podjętych w 2010 r. i 100 podjętych w 2011 r., w tym uchwały nr 37/2011 w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania ramowego planu pracy, w tym planu kontroli, za 2010 rok i nr 39/2011 w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za 2010 rok,
- pełną informację o wynikach działalności nadzorczej i opiniodawczej Izby w 2010 r. — poprzez zapewnienie dostępu do odpowiednich części sprawozdania z wykonania ramowego planu pracy — oraz informację o wynikach działalności opiniodawczej Izby w sprawach dotyczących wykonania samorządowych budżetów za rok 2010 (absolutorium),
- 134 wystąpienia pokontrolne, z tego 76 dotyczących kontroli przeprowadzonych w 2011 r. i 58 dotyczących kontroli przeprowadzonych w 2010 r., ponadto aktualizowano informację o kontrolach w toku oraz wykaz kontroli przeprowadzonych w latach 2000–2011,
- 9 spośród 17 udzielonych w 2011 r. wyjaśnień, o których mowa w art. 13 pkt 11 ustawy o r.i.o., wraz z aktualizacją indeksu przepisów.

W roku 2011 dokonano także aktualizacji stron podmiotowych i przedmiotowych BIP.

9. Udostępnianie informacji publicznej na wniosek i prowadzenie rejestru wniosków

Z zasad wykonywania prawa do informacji publicznej, określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.), wynikał dla Izby obowiązek udostępnienia informacji publicznej na wniosek. Udostępniono jej w 2011 r. w 38 przypadkach, w tym w 12 przypadkach w zakresie informacji przedstawionej w uchwałach i w sprawozdaniach j.s.t., przekazanych do nadzoru i kontroli Izby, czyli informacji zawartej w dokumentach będących w posiadaniu podmiotu zobowiązanego. W roku 2011 Izba udzieliła informacji publicznej na 16 wniosków osób fizycznych i 22 wnioski osób prawnych, w których w 15 przypadkach żądano informacji przetworzonej. Udzielenie informacji przetworzonej w 8 przypadkach wymagało opracowania informacji na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach j.s.t., w 3 przypadkach opracowania informacji na podstawie uchwał rad gmin w sprawie funduszu sołeckiego i tylko w 4 przypadkach opracowania informacji dotyczącej wyników działalności nadzorczej i kontrolnej Izby. Opracowanie informacji przetworzonej, wymagającej dokonania

stosownych analiz i obliczeń oraz sporządzenia zestawień, stanowiło duże obciążeniem czasowe pracowników WIAS.

Złożone w 2011 r. wnioski o udostępnienie informacji publicznej dotyczyły m.in. informacji o:

- wynikach kontroli, przebiegu kontroli, wnioskach pokontrolnych, standardach kontroli (13 przypadków),
- zrealizowanych dochodach i wydatkach oraz poziomie zadłużenia j.s.t., w tym wpływów z wybranych źródeł dochodów oraz wydatków na określone zadania (11 przypadków),
- wielkościach przedstawionych w uchwałach j.s.t. w sprawie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (2 przypadki) oraz informacji o podjętych przez rady gmin uchwałach w sprawie funduszu sołectkiego i o wynikach badania nadzorczego tych uchwał (3 przypadki),
- wydanych przez Izbę opiniach dla wskazanych j.s.t. w kontekście ich zadłużenia oraz działaniach Izby w odniesieniu do j.s.t., które przekroczyły ustawowe limity zadłużenia (5 przypadków).

Zakres informacji żądanej we wnioskach w 2011 r. nie odbiegał od przedmiotu zainteresowań zgłoszonych w roku poprzednim, w którym udzielono informacji publicznej na 27 wniosków. Termin i sposób wniesienia wniosku oraz udzielenia informacji był odnotowany w prowadzonym rejestrze wniosków.

10. Prowadzenie działalności informacyjnej i szkoleniowej w innych formach

Do innych form prowadzonej w 2011 r. działalności informacyjnej i szkoleniowej zaliczono przygotowanie opracowań do publikacji oraz do przedstawienia na konferencjach regionalnych, w tym:

- publikowanego w miesięczniku regionalnych izb obrachunkowych „Finanse Komunalne” (z 2011 r. nr 7-8) opracowania pt. *Wieloletnie prognozy finansowe jednostek samorządu terytorialnego w ocenie regionalnych izb obrachunkowych* (autorzy: Arkadiusz Babczuk i Ewa Pudło — Członkowie Kolegium) oraz publikowanych w miesięczniku służb finansowo-księgowych „Finanse publiczne” informacji w sprawach objętych nadzorem i kontrolą regionalnych izb obrachunkowych,
- przedstawionych w wystąpieniu i materiałach konferencyjnych XII Dolnośląskiego Forum Samorządu Terytorialnego (23–25 marca 2011 r., Kudowa Zdrój) nt. „Nadzór nad zadłużeniem j.s.t. Limity zadłużenia” oraz dyskusji na konferencji naukowej nt. „Finanse samorządu terytorialnego po zmianach wprowadzonych przez ustawę z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych” (10–12 października 2011 r., Kliczków), w zakresie problematyki wieloletniego planowania finansowego w j.s.t.

Kontrole przeprowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2011 roku

(115 kontroli, w tym: 52 kompleksowe, 57 problemowych, 5 doraźnych i 1 sprawdzająca)

Zespół w Jeleniej Górze**Kontrole kompleksowe (14)**

1. Gromadka
2. Janowice Wielkie
3. Kamienna Góra (gmina)
4. Karpacz
5. Kowary
6. Leśna
7. Marciszów
8. Nowogrodzic
9. Pieńsk
10. Stara Kamienica
11. Sulików
12. Świeradów Zdrój
13. Warta Bolesławiecka
14. Węgliniec

Kontrole problemowe (14)

1. Gimnazjum im. Jana Pawła II w Iwinach (Warta Bolesławiecka)
2. Gimnazjum w Leśnej
3. Gimnazjum w Węglińcu
4. Gminny Zespół Szkół im. W. Rutkiewicz w Janowicach Wielkich
5. Przedszkole Publiczne nr 1 w Kowarach
6. Szkoła Podstawowa im. B. Chrobrego w Nowogrodzcu
7. Szkoła Podstawowa nr 1 w Pieńsku
8. Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II w Świeradowie Zdroju
9. Szkoła Podstawowa w Karpaczu
10. Zakład Obsługi Komunalnej w Starej Kamienicy
11. Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum im. Jana Pawła II w Sulikowie
12. Zespół Szkół Publicznych w Krzeszowie (Kamienna Góra — gmina)
13. Zespół Szkół w Gromadce
14. Zespół Szkół w Marciszowie

Zespół w Legnicy**Kontrole kompleksowe (10)**

1. Chocianów
2. Jawor
3. Jerzmanowa
4. Legnickie Pole
5. Lubin (gmina)
6. Lubin (miasto)
7. Paszowice
8. Polkowice
9. Zagrodno
10. Żukowice

Kontrole problemowe (10)

1. Centrum Kultury „Muza” w Lubinie (Lubin — miasto)
2. Gimnazjum im. Odkrywców Polskiej Miedzi w Chocianowie
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jerzmanowej
4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Legnickim Połu
5. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubinie (Lubin — gmina)
6. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Paszowicach
7. Ośrodek Pomocy Społecznej w Polkowicach
8. Szkoła Podstawowa im. KEN w Nielubi (Żukowice)
9. Szkoła Podstawowa nr 1 im. K. Makuszyńskiego w Jaworze
10. Zakład Usług Komunalnych w Zagrodnie

Zespół w Wałbrzychu**Kontrole kompleksowe (11)**

1. Boguszów-Gorce
2. Czarny Bór
3. Głuszycy
4. Kłodzko (gmina)
5. Kłodzko (miasto)
6. Mściwojów
7. Nowa Ruda (gmina)
8. Nowa Ruda (miasto)
9. Polanica Zdrój
10. Stoszowice
11. Walim

4. Gimnazjum Publiczne nr 1 w Nowej Rudzie
5. Gimnazjum w Czarnym Borze
6. Gminna Biblioteka Publiczna w Stoszowicach
7. Kłodzkie Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji (Kłodzko — miasto)
8. Publiczna Szkoła Podstawowa w Jugowicach (Walim)
9. Publiczne Gimnazjum w Marcinowicach
10. Szkoła Podstawowa im. S. Mikołajczyka w Jaskowej Dolnej (Kłodzko — gmina)
11. Szkoła Podstawowa nr 1 w Głuszycy Górnej
12. Zespół Szkół Samorządowych w Boguszowie-Gorcach
13. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nowej Rudzie

Kontrole problemowe (13)

1. Bielawa
2. Centrum Kultury i Turystyki w Walimiu
3. Gimnazjum Publiczne im. J. Matuszewskiego w Polanicy Zdroju

Kontrole doraźne (1)

1. Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych w Bielawie

Kontrole sprawdzające (1)

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bystrzycy Kłodzkiej

Zespół we Wrocławiu**Kontrole kompleksowe (17)**

1. Bierutów
2. Brzeg Dolny
3. Ciepłowody
4. Dziadowa Kłoda
5. Góra
6. Jemielno
7. Jordanów Śląski
8. Łagiewniki
9. Oborniki Śląskie
10. Oleśnica (gmina)
11. Oleśnica (miasto)
12. Oława
13. Syców
14. Trzebnica
15. Wiązów
16. Ziębice
17. Żmigród

4. Jawor
5. Ośrodek Opieki i Oświaty w Ziębicach
6. Przedszkole Miejskie w Wiązowie
7. Publiczne Gimnazjum w Jordanowie Śląskim
8. Rejon Budynków Komunalnych w Bierutowie
9. Straż Miejska w Oławie
10. Szkoła Podstawowa im. B. Chrobrego w Żmigrodzie
11. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Łagiewnikach
12. Szkoła Podstawowa nr 2 w Obornikach Śląskich
13. Szkoła Podstawowa nr 4 w Ziębicach
14. Szkoła Podstawowa nr 6 w Brzegu Dolnym
15. Szkoła Podstawowa w Oleśnicy (Oleśnica — gmina)
16. Zespół Oświaty Samorządowej w Oleśnicy (Oleśnica — miasto)
17. Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych w Trzebnicy
18. Zespół Oświaty Samorządowej w Sycowie
19. Zespół Szkół Samorządowych w Ciepłowodach
20. Zespół Szkół w Jemielnie

Kontrole problemowe (20)

1. Administracja Lokali Komunalnych w Górze
2. Dolnośląska Służba Dróg i Kolei we Wrocławiu
3. Gminny Ośrodek Kultury w Dziadowej Kłodzie

Kontrole doraźne (4)

1. Pielgrzymka
2. Przemków
3. Twardogóra
4. Wądroże Wielkie

**Szkolenia przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego przeprowadzone
przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2011 roku (organizowane samodzielnie przez Izbę)**

Lp.	Data i miejsce	Temat i program szkolenia, narady	Wykładowcy	Liczba godzin	Liczba uczestników (przedstawicieli j.s.t.)	Uczestnicy szkolenia
1	7.02.2011 Wrocław	I. Zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdań za rok 2010 1. Szczególne zasady rachunkowości dla budżetu i jednostek. Dostosowanie przyjętych zasad rachunkowości 2. Zamknięcie ksiąg rachunkowych za rok 2010, w tym jednostek likwidowanych 3. Sposób ewidencji wybranych operacji 4. Zasady sporządzania i przekazywania sprawozdań finansowych za rok 2010 5. Zakres pojęcia sprawozdanie finansowe j.s.t. i jego rola w procedurze absolutoryjnej 6. Wybrane zagadnienia dotyczące sporządzania i przekazywania rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań o stanie zobowiązań 7. Sprawy bieżące	Lucyna Hanus Prezes Izby Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	5	74	Skarbnicy jednostek działających w obrębie powiatów: bolesławieckiego, głogowskiego, jaworskiego, legnickiego, lubańskiego, lubińskiego, polkowickiego, zgorzeleckiego, zlotoryjskiego (3 pracowników WIAS)
2	8.02.2011 Wrocław			5	70	Skarbnicy jednostek działających w obrębie powiatów: górowskiego, milickiego, oleśnickiego, oławskiego, strzeleńskiego, średzkiego, trzebnickiego, wołowskiego, wrocławskiego i ząbkowickiego (2 pracowników WIAS)
3	11.02.2011 Wrocław			5	73	Skarbnicy jednostek działających w obrębie powiatów: dzierzoniowskiego, jeleniogórskiego, kamiennogórskiego, kłodzkiego, lwóweckiego, świdnickiego, wałbrzyskiego; przedstawiciele służb finansowych województwa i miast na prawach powiatu (pracownik WIAS)
4	6.06.2011 Wrocław	II. Procedura budżetowa i zasady planowania finansowego w jednostce samorządu terytorialnego 1. Zasady budżetowe i procedura uchwalania budżetu. Kompetencje organów na etapie uchwalania budżetu 2. Ustawowe wymogi zakresu wieloletniej prognozy finansowej. Kompetencje organów przy jej uchwalaniu i dokonywaniu zmian 3. Zakres uprawnień nadzorczych RIO na etapie planowania finansowego 4. Kontrola wykonania budżetu — absolutorium komunalne. Rola komisji rewizyjnej w procedurze absolutoryjnej. Dopelnienie wymogu rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego przed podjęciem uchwały absolutoryjnej 5. Granice zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego	Lucyna Hanus Prezes Izby Arkadiusz Babczuk Ewa Pudło Joanna Radziejka Grażyna Sikacz Członkowie Kolegium	5	38	Przewodniczący organów stanowiących j.s.t. działających w obrębie powiatów: bolesławieckiego, głogowskiego, jaworskiego, legnickiego, lubańskiego, lubińskiego, polkowickiego, zgorzeleckiego, zlotoryjskiego (2 pracowników WIAS)
5	7.06.2011 Wrocław			5	55	Przewodniczący organów stanowiących j.s.t. działających w obrębie powiatów: górowskiego, milickiego, oleśnickiego, oławskiego, strzeleńskiego, średzkiego, trzebnickiego, wołowskiego, wrocławskiego, ząbkowickiego; przedstawiciel Sejmiku (2 pracowników WIAS)
6	8.06.2011 Wrocław			5	43	Przewodniczący organów stanowiących j.s.t. działających w obrębie powiatów: dzierzoniowskiego, jeleniogórskiego, kamiennogórskiego, kłodzkiego, lwóweckiego, świdnickiego, wałbrzyskiego (2 pracowników WIAS)

Lp.	Data i miejsce	Temat i program szkolenia, narady	Wykładowcy	Liczba godzin	Liczba uczestników (przedstawicieli j.s.t.)	Uczestnicy szkolenia
7	21 czerwca Wrocław	III. Rachunkowość szkół i placówek oświatowych po zmianach 1. Zmiany w zakresie rachunkowości budżetowej obowiązujące od 1 stycznia 2011 r. 2. Nowe plany kont dla jednostek budżetowych — omówienie funkcjonowania kont 3. Ewidencja należności i przychodów z tytułu dochodów budżetowych 4. Zasady ujmowania w księgach rachunkowych odpisów aktualizujących należności — nowe przepisy w zakresie odpisów aktualizujących 5. Zakup środka trwałego czy wyposażenia, remont czy inwestycja — zasady klasyfikacji oraz ewidencji wydatków bieżących oraz inwestycyjnych w zależności od źródła ich finansowania 6. Ewidencja księgowania kosztów inwestycji oraz ich rozliczenia, środki z budżetu na inwestycje i fundusz jednostki — zasady ewidencji na koncie 080, 800 i 810 7. Metody amortyzacji, ewidencja umorzenia i amortyzacji środków trwałych po likwidacji pokrycia amortyzacji 8. Zasady księgowania operacji dotyczących wydzielonych rachunków dochodów oraz księgowe zamknięcie kont zlikwidowanych rachunków dochodów własnych 9. Nowe sprawozdanie finansowe — zmiany we wzorach sprawozdań 10. Najczęściej występujące nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej dotyczące rachunkowości oraz sprawozdawczości budżetowej i finansowej 11. Naruszenie dyscypliny finansów publicznych w przedmiotowym zakresie	Lucyna Hanus Prezes Izby Iwona Bobowska Główny inspektor kontroli	5	271	Główni księgowi jednostek organizacyjnych j.s.t. (7 inspektorów WK)
8	27 czerwca Wrocław			5	269	Główni księgowi jednostek organizacyjnych j.s.t. (15 inspektorów WK)
9	29.08.2011 Wrocław	IV. Planowanie budżetowe w systemie BeSTi@ z wykorzystaniem pełnej funkcjonalności systemu. WPF (warsztaty) 1. Planowanie podstawowych wielkości budżetowych (dochody, wydatki, przychody i rozchody). Metody ułatwiające pracę: wykorzystanie kreatorów, prezentacja danych, eksport danych do programów zewnętrznych 2. Plany finansowe i integracja z SJO BeSTi@ — komunikacja dwustronna 3. Zależności między słownikami, załącznikami a konfiguracją kolumn w załącznikach planistycznych 4. Administracja i przygotowywanie danych do zasilania SJO BeSTi@ 5. Wieloletnia Prognoza Finansowa: przygotowanie słowników, załącznik WPF, załącznik Przedsięwzięcia, wydruki, czyli różne sposoby prezentacji danych, nowe możliwości 6. Najczęściej stwierdzone nieprawidłowości w uchwałach i WPF	Wojciech Kańczuga Zastępca naczelnika WIAS Bożena Czajko Ewa Dudek Ewa Zarzecka (pracownicy WIAS — wspomagająco)	5	15	Pracownicy służb finansowych bezpośrednio zajmujący się planowaniem budżetowym w systemie informatycznym, w tym skarbnicy j.s.t.
10	30.08.2011 Wrocław			5	15	
11	31.08.2011 Wrocław			5	15	
12	1.09.2011 Wrocław			5	14	
13	2.09.2011 Wrocław			5	15	

Lp.	Data i miejsce	Temat i program szkolenia, narady	Wykładowcy	Liczba godzin	Liczba uczestników (przedstawicieli j.s.t.)	Uczestnicy szkolenia
14	24–26.10.2011 Polanica- -Zdrój	<p>V. Opracowanie projektu budżetu na rok 2012 i projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Informacja o zmianach przepisów mających wpływ na zakres wykonywanych zadań i sposób ich ujęcia w budżecie j.s.t. 2. Tytuły dłużne i granice zaciągania zobowiązań przez j.s.t. 3. Zasady obowiązujące przy opracowaniu projektu uchwały budżetowej na rok 2012 4. Wyniki badania uchwał i oceny parametrów budżetowych przyjętych w wieloletnich prognozach finansowych 5. Wymogi dotyczące opracowania projektu uchwały w sprawie WPF 6. Planowanie budżetowe z wykorzystaniem modułu Uchwały systemu BeSTi@; prezentacja funkcjonalności systemu BeSTi@ 	<p>Lucyna Hanus Prezes Izby Arkadiusz Babczuk Elżbieta Piekarska Joanna Styłska Członkowie Kolegium Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS Wojciech Kańczuga Zastępca naczelnika WIAS</p>	12	195	Skarbnicy j.s.t. oraz związków międzygminnych (4 pracowników WIAS)
Razem, z tego: Przedstawiciele j.s.t. Pracownicy Izby				77	1200 1162 38	

**Udział pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
w szkoleniach, naradach szkoleniowych i konferencjach organizowanych w 2011 roku**

Lp.	Data i miejsce	Organizator	Program szkolenia, narady szkoleniowej lub konferencji	Prowadzący i wykładowcy	Uczestnicy
Szkolenia własne dla pracowników Izby					
1	11.01.2011 Wrocław	RIO Wrocław	Obsługa uchwał budżetowych i zarządzeń w systemie BeSTi@ 1. Przetwarzanie 2. Kontrola 3. Wprowadzanie	Wojciech Kańczuga Zastępca naczelnika WIAS	Pracownicy WIAS (11)
	17.01.2011 Jelenia Góra				Pracownicy WIAS (4)
	18.01.2011 Legnica				Pracownicy WIAS (4)
	20.01.2011 Wałbrzych				Pracownicy WIAS (4)
2	24.01.2011 Wrocław		Rachunkowość budżetowa I	Lucyna Hanus Prezes Izby	Pracownicy WKGF (31)
3	28.04.2011 Wrocław		Rachunkowość budżetowa II (1)		Pracownicy WKGF (19) Pracownicy WIAS (4)
4	5.05.2011 Wrocław		Rachunkowość budżetowa II (2)		Pracownicy WKGF (28) Pracownicy WIAS (4)
5	12.05.2011 Wrocław		Rachunkowość budżetowa II (3)		Pracownicy WKGF (29) Pracownicy WIAS (5)
6	23.12.2011 Wrocław		Ustalenie wartości oraz podział zamówienia na części. Zmiana ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie czynów dotyczących zamówień publicznych (szkolenie, warsztaty) 1. Prawidłowe ustalenie wartości zamówienia (terminy ustalenia wartości zamówienia; zmiana wartości zamówienia; ustalenie wartości zamówienia dla dostaw i usług; szacowanie wartości dla zamówień uzupełniających; ustalenie wartości zamówienia dla jednostek organizacyjnych; system kwot progowych oraz przeliczanie wartości zamówienia) 2. Podział zamówienia na części (stosowanie art. 6a pzp) 3. Zmiana umowy w sprawie zamówienia publicznego w związku ze zmianą stawki podatku VAT 4. Błąd w obliczeniu ceny a stawka podatku VAT (orzecznictwo) 5. Zmiana ustawy uoondfp w zakresie zamówień publicznych (od 11 lutego 2012 r.) 6. Łamanie zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców (poprzez zamieszczanie w opisie przedmiotu zamówienia na dostawy samochodów osobowych parametrów technicznych, minimalnego wyposażenia pojazdu oraz rozwiązań technicznych w sposób wskazujący na konkretny produkt) 7. Uzupełnienie dokumentów w postępowaniu		Jacek Kowalski Zastępca naczelnika WK

Lp.	Data i miejsce	Organizator	Program szkolenia, narady szkoleniowej lub konferencji	Prowadzący i wykładowcy	Uczestnicy
Szkolenia zorganizowane przez Izbę dla pracowników wszystkich Izb					
7	19–21.09.2011 Kudowa-Zdrój	RIO Wrocław	Szkolenie głównych księgowych RIO (budżet zadaniowy i system Trezor) <ol style="list-style-type: none"> 1. Rola komórek finansowo-księgowych w planowaniu wydatków w układzie zadaniowym 2. Ewidencja księgowa wykonania budżetu (wydatków) w układzie zadaniowym 3. Planowanie i sprawozdawczość budżetu zadaniowego 4. Podpis elektroniczny PKI oraz inne wątpliwości dotyczące niżej wymienionych dokumentów 5. Zwrot niewykorzystanych środków budżetowych i związane z tym operacje w systemie Trezor 	Lucyna Hanus Prezes Izby Grażyna Król Departament Budżetu MSWiA	Główna księgowa Księgowa (liczba uczestników z innych Izb — 23)
Udział pracowników Izby w szkoleniach, naradach szkoleniowych i konferencjach zorganizowanych przez i inne podmioty (w tym inne Izby)					
8	14–16.02.2011 Warszawa	RIO Warszawa	Narada szkoleniowa naczelników WKGF i ich zastępców <ol style="list-style-type: none"> 1. Prezentacja programu kontroli koordynowanej pn. Windykacja podatków 2. Prezentacja programu kontroli koordynowanej pn. Dotacje z budżetów j.s.t. dla jednostek sektora finansów publicznych 3. Karta Nauczyciela — art. 30a i 30b 4. Zarządzanie strategiczne vs klientelizm: alokacja środków w programach regionalnych UE w Polsce 5. Dług publiczny j.s.t. w związku ze zmianą rozporządzenia w sprawie tytułów dłużnych oraz sprawozdania Rb-Z w części D 6. Zasady rozliczania inwestycji ze środków UE ze szczególnym uwzględnieniem występujących nieprawidłowości (w tym skutkujących odpowiedzialnością za naruszenie DFP) 7. Dotacje Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych dla j.s.t. 8. Propozycje zmian ramowej tematyki kontroli kompleksowej 	Wojciech Balcerzak Prezes RIO Warszawa Ryszard P. Krawczyk Prezes RIO Łódź, przewodniczący KRRIO Antoni Jezierski Paweł Swianiewicz UW Przedstawiciele Departamentu Długu Publicznego MF, Mazo- wieckiej Jednostki Wdrożenio- wej Programów Unijnych, Zarządu Głównego PFRON Naczelnicy WKGF Izb	Zastępca naczelnika WKGF
9	9–11.03.2011 Warszawa	RIO Warszawa	Warsztaty naczelników WIAS i ich zastępców oraz członków Zespołu autorskiego opracowującego sprawozdanie KRRIO <ol style="list-style-type: none"> 1. Ustalenia w zakresie opracowania poszczególnych części sprawozdania KRRIO 2. Uwagi do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej 3. Wieloletnia prognoza finansowa 4. Klasyfikacja tytułów dłużnych 	Tadeusz Dobek Prezes RIO Bydgoszcz, przewodniczący Komisji Analiz Budżetowych KRRIO Przedstawiciele Izb	Naczelnik WIAS
10	14–16.03.2011 Łódź	RIO Łódź	Narada członków Zespołu ds. koordynacji i rozwoju technologii informatycznych przy KRRIO <ol style="list-style-type: none"> 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. Sprawy organizacyjne Zespołu 5. BeSTi@ — perspektywy i zagrożenia, organizacja testów 6. Serwery Izby 7. Programy wspomagające prace izb (ACL, aplikacja dla WKGF) 	Ryszard Zajączkowski Prezes RIO Zielona Góra Adam Głębski RIO Łódź	Zastępca naczelnika WIAS

Lp.	Data i miejsce	Organizator	Program szkolenia, narady szkoleniowej lub konferencji	Prowadzący i wykładowcy	Uczestnicy
11	16.03.2011 Kraków	Urząd Zamówień Publicznych + RIO Kraków	Nowe podejście do zamówień publicznych w kontekście kontroli postępowania o zamówienie publiczne (spotkanie informacyjne dla przedstawicieli instytucji kontrolnych, dotyczące projektu pn. Nowe podejście do zamówień publicznych — szkolenia i doradztwo, współfinansowanego ze środków UE w ramach EFS) 1. Nowe podejście do zamówień publicznych — główne założenia projektu 2. Nowe podejście do zamówień publicznych w zakresie doboru kryteriów oceny ofert oraz stosowania trybów negocjacyjnych 3. Omówienie wyników kontroli w zakresie określania kryteriów oceny ofert oraz korzystania z trybów negocjacyjnych 4. Naruszenia ustawy — Prawo zamówień publicznych na podstawie wyników kontroli Prezesa UZP dotyczących zamówień współfinansowanych ze środków UE	Anna Dziołak Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości Kinga Reinholz Izabela Rzepkowska UZP	Zastępcy naczelnika WKGF (2) Inspektorzy WKGF (3)
12	23–25.03.2011 Kudowa-Zdrój	Stowarzyszenie na Rzecz Promocji Dolnego Śląska	XII Dolnośląskie Forum Samorządu Terytorialnego (pod hasłem „Dolny Śląsk 2020 – czysty region” ; panel pn. Nadzór i kontrola nad działalnością samorządów)	Lucyna Hanus Prezes Izby Arkadiusz Babczuk Członek Kolegium Izby	
13	4–6.05.2011 Bydgoszcz	RIO Bydgoszcz	Warsztaty członków Zespołu autorskiego opracowującego sprawozdanie KRRIO	Autorzy opracowań I części sprawozdania KRRIO	Naczelnik WIAS
14	10–11.05.2011 Kraków	Państwowa Agencja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	Realizacja zadań wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w kontekście dotychczasowych rozstrzygnięć nadzorczych (narada przedstawicieli RIO, pracowników nadzoru urzędów wojewódzkich oraz przedstawicieli delegatur NIK) 1. Najczęściej popełniane błędy przy konstruowaniu i realizacji gminnych programów 2. Uchybienia przy pobieraniu i naliczaniu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wydawanie zezwoleń 3. Wyzwania Narodowego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na lata 2011–2015 4. Dyskusja nad obszarami wymagającymi ujednolicenia interpretacji prawnych		Naczelnik WKGF
15	17–19.05.2011 Ciechocinek	Centrum Wspierania Administracji „Pro Publico” + RIO Bydgoszcz (patronat)	Ogólnopolska konferencja użytkowników systemu BeSTi@ (z warsztatami)	Tadeusz Dobek Prezes RIO Bydgoszcz Przedstawiciele Izb — człon- kowie Zespołu ds. wdro- żeń	Zastępca naczelnika WIAS
16	23–25.05.2011 Kraków	RIO Kraków	Warsztaty naczelników i zastępców naczelników WIAS oraz członków Zespołu autorskiego opracowującego sprawozdanie KRRIO		Prezes Izby Członek Kolegium Naczelnik WIAS

Lp.	Data i miejsce	Organizator	Program szkolenia, narady szkoleniowej lub konferencji	Prowadzący i wykładowcy	Uczestnicy
17	24–26.05.2011 Worliny k. Łukty	RIO Olsztyn	Szkolenie głównych księgowych i kierowników biur RIO <ol style="list-style-type: none"> Kontrola zarządcza Budżet zadaniowy Praca w systemie Trezor, zapotrzebowania na środki finansowe i zwrot niewykorzystanych środków finansowych Sprawozdawczość budżetowa oraz sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych Aktualne problemy realizowania budżetu 2011 oraz obowiązku sprawozdawczego — dyskusja Sprawozdania statystyczne Z-14 — klasyfikacja zawodów i specjalności, ujednoczenie stanowisk izb 	Iwona Bendorf-Bundorf Prezes RIO Olsztyn Anna Cichoń Janusz Facon RIO Olsztyn Artur Bartoszewicz Ekspert ds. budżetu zadaniowego Grażyna Król Krystyna Chrobak MSWiA	Główna księgowa Kierownik Biura Zastępca kierownika Biura
18	1–3.06.2011 Kraków	RIO Kraków	Narada szkoleniowa naczelników WKGF i ich zastępców <ol style="list-style-type: none"> Wyniki kontroli prowadzonych przez Izby w 2010 r. w zakresie osiągnięcia w poszczególnych j.s.t. wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli Wybrane problemy dotyczące przestrzegania prawa przy udzielaniu i rozliczaniu dotacji z budżetów j.s.t. Odpowiedzialność za naruszenie DFP w zakresie prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego Informacje nt. prowadzonej w 2011 r. kontroli koordynowanej w zakresie windykacji podatków na przykładzie podatku od nieruchomości Cele i zadania realizowane przez wydziały kontroli określone w budżecie zadaniowym Izb. Wskaźniki efektywności i ich wartości docelowe Program „Zestawienie nieprawidłowości” a nowa tematyka kontroli kompleksowej przyjęta przez KRRIO Wyniki kontroli prowadzonych przez Izby w 2010 r. w zakresie udzielania i realizacji zamówień publicznych 	Janusz Kot Prezes RIO Kraków Stanisław Srocki Prezes RIO Białystok Przedstawiciele: – RIO Białystok – RIO Katowice – RIO Kraków – RIO Lublin – RIO Rzeszów	Naczelnik WKGF Zastępca naczelnika WKGF
19	27–29.06.2011 Toruń	RIO Bydgoszcz	Szkolenie dla członków kolegiów RIO <ol style="list-style-type: none"> Finansowanie oświaty Absolutorium dla organu wykonawczego j.s.t. Przedmiot nadzoru w świetle właściwości przyjmowanej przez RIO — wprowadzenie do dyskusji Treść uchwały Kolegium w sprawie rozpatrzenia odwołania od opinii składu orzekającego Ustawa z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie; finansowanie sportu z budżetów j.s.t. Prezentacja wyników badania nadzorczego nietypowych uchwał i zarządzeń organów j.s.t., w tym niekiedy zakończonych rozstrzygnięciem nadzorczym 	Andrzej Tatkowski Daniel Jurewicz RIO Bydgoszcz Arkadiusz Talik Grzegorz Czarnocki RIO Opole Lucyna Hanus Prezes Izby Jarosław Kotowski RIO Zielona Góra	Członkowie Kolegium (15)
20	7–9.09.2011 Świlcza k. Rzeszowa	RIO Rzeszów	Warsztaty szkoleniowe naczelników i zastępców naczelników WIAS oraz członków Zespołu autorskiego opracowującego sprawozdanie KRRIO <ol style="list-style-type: none"> Planowany poziom deficytu j.s.t. w latach 2011–2015 Specyfika ujmowania PPP w statystyce polskiej i wg Eurostat Finansowanie i zlecanie zadań w zakresie opieki nad dziećmi do lat 3 Omówienie koncepcji i założeń opracowania sprawozdania KRRIO za 2011 rok 	Tadeusz Dobek Prezes RIO Bydgoszcz Przedstawiciele Izby Przedstawiciele Departamentu Rachunków Narodowych GUS	Naczelnik WIAS Zastępca naczelnika WIAS

Lp.	Data i miejsce	Organizator	Program szkolenia, narady szkoleniowej lub konferencji	Prowadzący i wykładowcy	Uczestnicy
21	12–14.09.2011 Gdańsk	RIO Gdańsk	Narada szkoleniowa naczelników WKGF i ich zastępców <ol style="list-style-type: none"> Omówienie wprowadzonych zmian w wykazie nieprawidłowości za 2011 rok Zaawansowanie kontroli koordynowanej pn. Dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego dla jednostek sektora finansów publicznych Zaawansowanie kontroli koordynowanej pn. Windykacja podatków na przykładzie podatku od nieruchomości Kontrola świadczeń alimentacyjnych Program kontroli koordynowanej na 2012 rok Zarządzanie nieruchomościami wspólnot mieszkaniowych Funkcjonowanie ACL w izbach Polityka zarządzania ryzykiem oraz źródła ryzyka i możliwe skutki z nich wynikające Wskaźniki wykonania zadań budżetu zadaniowego izb oraz mierniki oceny wykonania zadań 	Luiza Budner-Iwanicka Prezes RIO Gdańsk Stanisław Srocki Prezes RIO Białystok Naczelnicy WKGF: – RIO Białystok – RIO Gdańsk – RIO Katowice – RIO Lublin – RIO Poznań – RIO Rzeszów	Naczelnik WKGF Zastępca naczelnika WKGF
22	22–23.09.2011 Warszawa	Trybunał Konstytucyjny + Uczelnia Łazarskiego	Finanse komunalne a Konstytucja (konferencja) <ol style="list-style-type: none"> Zasada adekwatności dochodów do zadań j.s.t. Podatki i opłaty jako źródła dochodów j.s.t. Gospodarka komunalna j.s.t. System wyrównywania dochodów j.s.t. 	Przedstawiciele nauk prawnych i administracyjnych Reprezentanci ogólnopolskich organizacji samorządu terytorialnego	Członkowie Kolegium (4)
23	10–12.10.2011 Kliczków	Katedra Prawa Finansowego Uniwersytetu Wrocławskiego + Redakcja „Finansów Komunalnych”	Finanse samorządu terytorialnego po zmianach wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (konferencja) <ol style="list-style-type: none"> Uchwała budżetowa jako podstawa gospodarki finansowej j.s.t. Wieloletnie planowanie finansowe w j.s.t. Deficyt budżetowy i dług publiczny j.s.t. Nadzór i kontrola gospodarki finansowej j.s.t. Współdziałanie j.s.t. w sferze zadań publicznych, w tym z organizacjami pozarządowymi Finansowanie zadań j.s.t. z udziałem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych Nowe propozycje w zakresie absolutorium i „skwitowania” przedstawione przez Prezydenta RP 	Miroslaw Stec Wiesława Miemieć Ryszard P. Krawczyk Prezes RIO Łódź, przewodniczący KRRIO	Członkowie Kolegium, pracownicy WKGF i WIAS (22)
24	19–20.10.2011 16–17.11.2011 Warszawa	Departament Administracji Publicznej MSWiA (lider) + Wydział Prawa Administracji Uniwersytetu Warszawskiego (partner)	Szkolenie w zakresie wzmocnienia potencjału organów nadzoru — dla pracowników RIO (w ramach projektu pn. Dobre prawo — sprawne rządzenie, współfinansowanego przez UE ze środków EFS, działanie 5.2.2 POKL) <ol style="list-style-type: none"> Budżet zadaniowy, wieloletnia prognoza finansowa Prawo podatkowe, podatki i opłaty lokalne. Ordynacja podatkowa Relacje interpersonalne kontrolera z kontrolowanym Ustrój samorządu terytorialnego w Polsce Ustawa o finansach publicznych w praktyce Prawo miejscowe dotyczące finansów j.s.t. (jakość stanowienia, techniki legislacyjne) Problematyka zamówień publicznych Sprawozdawczość budżetowa Urząd wojewody a działalność j.s.t., w tym kontrola realizowana przez wojewodę Problematyka zadłużenia j.s.t., finansowe instrumenty dłużne w j.s.t. 	Michał Kulesza Elżbieta Kornberger-Sokołowska Andrzej Wach Jan Majchrowski Michał Bitner Grzegorz Nowecki Elżbieta Łojko Maciej Mekiński UW Rafał Dowgier Uniwersytet w Białymstoku Izabela Smurzyńska Izba Skarbowa w Kielcach	Pracownicy WIAS (2)

Lp.	Data i miejsce	Organizator	Program szkolenia, narady szkoleniowej lub konferencji	Prowadzący i wykładowcy	Uczestnicy
25	26.10.2011 Wrocław	Taxpress	Zasady udzielania pomocy publicznej przez gminy z uwzględnieniem zmian wprowadzanych w 2011 r. i 2012 r. (szkolenie)	Robert Zenc Naczelnik Wydziału Pomocy Regionalnej Departamentu Monitoro- wania Pomocy Publicznej w Urzędzie Ochrony Konkurencji i Konsumentów	Członkowie Kolegium (3)
26	21–23.11.2011 Kraków	RIO Kraków + Uniwersytet Jagielloński + Okręgowa Izba Radców Prawnych w Krakowie	Szkolenie członków regionalnych komisji orzekających (w ramach ogólnopolskiej konferencji naukowej pn. Dyscyplina finansów publicznych — stan obecny i kierunki zmian) 1. Zasady i zakres odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych 2. Organy właściwe i postępowanie w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych 3. Gospodarka jednostek sektora finansów publicznych — ujęcie prawne i ekonomiczne 4. Zamówienia publiczne jako obligatoryjna forma rozdysponowania środków publicznych 5. Odpowiedzialność funkcjonariusza publicznego w świetle ustawy o odpowiedzialności majątkowej funkcjonariuszy publicznych za rażące naruszenie prawa	Stanisław Owsiak Krzysztof Surówka Ryszard Szostak UE Kraków Tadeusz Włudya UJ Marta Romańska Sąd Najwyższy, sędzia Przedstawiciele UJ, UE Poznań, WSB Poznań Przedstawiciele Departamentu Kontroli i Nadzoru w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, Krajowej Izby Odwoławczej, UZP Przedstawiciele Izb	Przewodnicząca i członkowie RKO (8)
27	5–7.12.2011 Jachranka	Główny Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych	Seminarium szkoleniowe rzeczników dyscypliny finansów publicznych 1. Zakres podmiotowy, zasady odpowiedzialności, kary — w świetle nowych przepisów ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych 2. Zakres przedmiotowy odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych 3. Zasady postępowania w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych ze szczególnym uwzględnieniem postępowania prowadzonego przez rzecznika dyscypliny finansów publicznych	Krystyna Wiśniewska Marek Głuch Przedstawiciele Biura DFP Ministerstwa Finansów Jacek Zieliński Rzecznik DFP (Komisja Orzekająca przy Ministrze Sprawiedliwości)	Rzecznik DFP i jego zastępcy (5)
Razem SZKOLENIA, NARADY SZKOLENIOWE i KONFERENCJE (27)					
Razem uczestnicy, w tym osoby niebędące pracownikami Izby — rzecznik DFP (1) i członkowie RKO (2)					262
W tym:					
– uczestniczący w co najmniej jednym szkoleniu					86
– uczestniczący w co najmniej trzech szkoleniach					50
W tym SZKOLENIA własne zorganizowane wyłącznie dla pracowników Izby (6)					
Razem uczestnicy					176
W tym:					
– uczestniczący w co najmniej jednym szkoleniu					62
– uczestniczący w co najmniej trzech szkoleniach					33

**Udzielanie wyjaśnień na wystąpienia podmiotów
w sprawach dotyczących nadzoru i kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w 2011 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. 22 u.s.g.	organizacja wewnętrzna oraz tryb pracy organu stanowiącego określone w statucie gminy	1
2	Kompetencje organów j.s.t. i komisji stałych organów stanowiących j.s.t.	art. 222, art. 259 oraz art. 260 ust. 3 i 4 u.f.p.	kompetencja organu stanowiącego do tworzenia i zmian kwot rezerw ogólnych i celowych w trakcie roku budżetowego	1
2. Klasyfikacja budżetowa				
1	Klasyfikacja budżetowa	załącznik nr 2 rozporządzenia MF z dnia 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 ze zm.)	sposób klasyfikacji grzywny wymierzonej przez Wojewódzki Sąd Administracyjny za nieprzekazanie skargi do sądu w terminie	1
2	Klasyfikacja budżetowa	art. 243 i art. 226 ust. 1 pkt 2 u.f.p. w zw. z załącznikiem nr 3 rozporządzenia MF z dnia 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 ze zm.)	sposób klasyfikacji dochodów z tytułu odszkodowań za utratę prawa własności nieruchomości jako dochody ze sprzedaży majątku w kontekście obowiązku obliczania relacji z art. 243 u.f.p.	1
3	Klasyfikacja budżetowa	załącznik nr 2 rozporządzenia MF z dnia 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 ze zm.) w zw. z art. 212 ust. 1 pkt 8 oraz art. 44 ust. 2 u.f.p.	sposób klasyfikacji wydatków przeznaczonych na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii	2
4	Klasyfikacja budżetowa	załącznik nr 4 rozporządzenia MF z dnia 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 ze zm.) w zw. z art. 22c ust. 1 ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych (Dz.U. z 2004 r. Nr 121, poz. 1266 ze zm.)	sposób klasyfikacji dotacji dla osób fizycznych na zadania określone w ustawie o ochronie gruntów rolnych i leśnych	1
5	Klasyfikacja budżetowa	załącznik nr 3 rozporządzenia MF z dnia 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 ze zm.)	sposób klasyfikacji środków z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na dofinansowanie realizacji zadań związanych z usuwaniem wyrobów zawierających azbest	1
3. Współfinansowanie programów i projektów realizowanych z udziałem środków z budżetu UE				
1	Współfinansowanie programów i projektów realizowanych z udziałem środków z budżetu UE	klasyfikacja wydatków projektu realizowanego w ramach RPO	sposób klasyfikowania wydatków projektu na zakup sprzętu dydaktycznego do wydatków bieżących lub majątkowych	1

1	2	3	4	5
4. Zaciąganie zobowiązań (zobowiązania finansowe i podpisywanie umów)				
1	Zaciąganie zobowiązań	art. 91 ust. 2 u.f.p.	wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki, zmiana warunków udzielenia pożyczki	1
2	Zaciąganie zobowiązań	art. 94 oraz art. 227 ust. 2 u.f.p.	zabezpieczenie kredytu bankowego hipoteką na nieruchomości	1
3	Zaciąganie zobowiązań	art. 72 u.f.p.; § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym długu Skarbu Państwa (Dz.U. Nr 252, poz. 1692)	sposób klasyfikacji zobowiązań z tytułu umów forfaitingu do długu j.s.t.	1
4	Zaciąganie zobowiązań	art. 72 i art. 226 ust. 1 pkt 6 u.f.p.; § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym długu Skarbu Państwa (Dz.U. Nr 252, poz. 1692)	sposób klasyfikacji zobowiązań z tytułu umów leasingu operacyjnego do długu j.s.t. i ich ujęcie w wieloletniej prognozie finansowej	1
5	Zaciąganie zobowiązań	art. 23b ust. 7 ustawy z dnia 29 czerwca o obligacjach (Dz.U. z 2001 r. Nr 120, poz. 1300 ze zm.), art. 169–170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), art. 243 u.f.p.	ujęcie emisji obligacji przychodowych w celu sfinansowania wydatków na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz refinansowanie już poniesionych wydatków w kwocie długu j.s.t. oraz w wieloletniej prognozie finansowej	1
6	Zobowiązania finansowe	art. 60 ust. 6 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 ze zm.) w zw. z art. 243 u.f.p., art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym długu Skarbu Państwa (Dz.U. Nr 252, poz. 1692)	uwzględnienie przejętych zobowiązań po zlikwidowanym zespole publicznych zakładów opieki zdrowotnej przy ustalaniu relacji łącznej kwoty przypadających należności, o których mowa w art. 243 ust. 1 pkt 1 u.f.p.	1
7	Zobowiązania finansowe	art. 72 u.f.p.	ujęcie kredytu zaciągniętego przez wspólnoty mieszkaniowe na prace remontowe w częściach wspólnych nieruchomości w kwocie długu j.s.t.	1
8	Zobowiązania finansowe	art. 72 ust. 1 u.f.p., rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym długu Skarbu Państwa (Dz.U. Nr 252, poz. 1692), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247), art. 85 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. — Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.)	klasyfikacja tytułów dłużnych zaliczanych do długu j.s.t.	1
9	Zobowiązania finansowe	art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), art. 243 u.f.p.	sytuacja finansowa i zadłużenie j.s.t., poziom obsługi długu i zadłużenia	1
5. Sprawozdawczość budżetowa				
1	Sprawozdawczość budżetowa	§ 8 rozdziału 4 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103 ze zm.)	zakres danych i sposób wykazywania wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego oraz wydatków niewygasających w sprawozdaniu Rb-28S	1
2	Sprawozdawczość budżetowa	rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103 ze zm.)	zakres danych i sposób wykazywania zobowiązań w części D sprawozdania Rb-Z	1

1	2	3	4	5
6. Zamówienia publiczne				
1	Zamówienia publiczne	art. 93 ust. 1, art. 1a i art. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. — Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) w zw. z art. 46 ust. 1 u.f.p.	dopuszczalność ogłoszenia i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w sytuacji, gdy zamawiający nie ma zabezpieczonego planu finansowego na realizację przedmiotu zamówienia	1
2	Zamówienia publiczne	ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. — Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.)	wybór podmiotu realizującego dostawę oraz usługi na rzecz jednostek sektora finansów publicznych, w tym gminnych jednostek budżetowych	1
7. Pracownicy samorządowi (wynagrodzenia wójta, dodatkowe wynagrodzenie roczne itd.)				
1	Pracownicy samorządowi	art. 54 ust. 2 pkt 5 lit. b u.f.p.	wymagania kwalifikacyjne skarbnika gminy	1
2	Pracownicy samorządowi	art. 42 ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (Dz.U. z 2008 r. Nr 73, poz. 443 ze zm.), art. 76a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) i art. 54 ust. 2 pkt 5 lit. d u.f.p.	wymagania kwalifikacyjne skarbnika gminy	1
3	Pracownicy samorządowi	art. 41 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz. 553) i art. 180, art. 184 i art. 185 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. — Kodeks karny wykonawczy (Dz.U. Nr 90, poz. 557 ze zm.)	pełnienie funkcji przez organ wykonawczy j.s.t.	1
8. Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.				
1	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 1 ust. 3 i art. 4 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz.U. Nr 52, poz. 420 ze zm.)	dokonywanie w trakcie roku budżetowego zmian przedsięwzięć przyjętych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego poprzez złożenie nowego wniosku	1
2	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 114 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112, poz. 654) w zw. z art. 7 ust. 1 pkt 5 u.s.g. i art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.)	finansowanie przez j.s.t. udzielania świadczeń zdrowotnych na rzecz jej mieszkańców	1
3	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 42 ust. 2 i art. 44 ust. 2 u.f.p. oraz 22b i 22c ust. 1 ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych (Dz.U. z 2004 r. Nr 121, poz. 1266 ze zm.) oraz art. 23 i art. 90 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. — Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.)	zasady finansowania zadań z dochodów związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych	1
4	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 90 ustawy z dnia 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	4
5	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 89 ust. 1 pkt 2 i art. 126 u.f.p.	ujęcie w budżecie dotacji i pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, zwrot wydatków	1
6	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 13 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz.U. Nr 43, poz. 277 ze zm.)	sposób wyrażenia woli organu stanowiącego w zakresie ujęcia w uchwale budżetowej przekazania darowizny rzeczowej dla Policji	1
7	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 263 u.f.p., art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz.U. Nr 52, poz. 420 ze zm.), § 2 ust. 4 rozporządzenia MF z dnia 25 stycznia 2010 r. w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (Dz.U. Nr 21, poz. 106)	zasady i konsekwencje ujęcia środków funduszu sołeckiego w wykazie wydatków niewygasających	1

1	2	3	4	5
8	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.)	powierzenie zadań organizacjom pozarządowym	1
9	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 77 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.)	aktualizacja opłaty z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowych	1
10	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 9 ust. 1 u.s.g., art. 249 ust. 3 i 4 pkt 3, art. 250 i art. 251 u.f.p., art. 3 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.), art. 25 ustawy z dnia 12 marca o pomocy społecznej (Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.)	zlecenie organizacjom pozarządowym zadań z zakresu pomocy społecznej, zawieranie umów o dotację z organizacją pozarządową	1
11	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 400a, art. 402 i art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. — Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.), art. 16a ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. o odpadach (Dz.U. z 2007 r. Nr 39, poz. 251), Program Oczyszczania Kraju z Azbestu na lata 2009–2032 — załącznik do uchwały nr 39/2010 Rady Ministrów z dnia 15 marca 2010 r. zmieniającej uchwałę nr 122/2009 z dnia 14 lipca 2009 r.	finansowanie wydatków dotyczących usuwania wyrobów zawierających azbest	1
12	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 19e–19l ustawy z dnia 24 sierpnia 1994 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz.U. z 2009 r. Nr 12, poz. 68 ze zm.), art. 33a ust. 2 i 3 u.s.p.	sposób finansowania przez powiat Komendy Powiatowej Straży Pożarnej będącej jednostką organizacyjną powiatu oraz przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	1
13	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 13 pkt 3 i art. 15 ust. 1 u.f.p., art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz.U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 ze zm.)	sposób finansowania zadań przez samorządowy zakład budżetowy	1
9. Inne				
1	Finanse publiczne	art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. — Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.)	podzielenie kwoty różnicy między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy	1
2	Finanse publiczne	art. 60 u.f.p.	sposób sklasyfikowania należności z tytułu grzywien nakładanych w formie mandatów karnych przez Straż Miejską w kategorii niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym	1
3	Finanse publiczne	art. 55, art. 60, art. 61 ust. 1 pkt 2, art. 64, art. 67 u.f.p. i art. 67d § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.)	ulgi w spłacie zobowiązań niepodatkowych	1
4	Finanse publiczne	art. 91 u.s.g.	skutki rozstrzygnięcia nadzorczego	1
5	Finanse publiczne	art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.)	zakres podmiotowy zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych	1
6	Finanse publiczne	art. 13 pkt 3 i art. 12 oraz art. 11 ust. 1 pkt 2 i 7 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 i art. 230 u.f.p.	opiniowanie uchwał budżetowych oraz uchwał w sprawie wieloletniej prognozy finansowej	1
7	Finanse publiczne	art. 62 i art. 63 w zw. z art. 60 u.f.p., art. 17c ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o zasadach wykonywania uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa (Dz.U. Nr 106, poz. 493 ze zm.), art. 498 i nast. ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. — Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 ze zm.)	zasady gospodarowania środkami publicznymi, dokonywanie kompensaty wierzytelności Skarbu Państwa, Gminy z wzajemną, bezsporną i wymagalną wierzytelnością zobowiązanego wobec Skarbu Państwa, Gminy	1
8	Finanse publiczne	art. 233 ustawy u.f.p.	procedura podejmowania uchwał zmieniających budżet	1

1	2	3	4	5
9	Ewidencja księgową	ustawa z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz.U. Nr 85, poz. 539 ze zm.), rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. Nr 205, poz. 1283), rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 kwietnia 2003 r. w sprawie szczegółowych zasad działania publicznych bibliotek pedagogicznych (Dz.U. Nr 89, poz. 824), ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)	inwentaryzacja księgozbioru jednostki oświatowej (biblioteki pedagogicznej)	1
10	Ewidencja księgową	art. 40 ust. 2 pkt 1 u.f.p., § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861)	zasada kasowego wykonania budżetu w odniesieniu do dokonania kompensaty wierzytelności Skarbu Państwa, Gminy z wzajemną, bezsporną i wymagalną wierzytelnością zobowiązanego wobec Skarbu Państwa, Gminy	1
11	Ustrój samorządu	art. 53 u.f.p., art. 5 ust. 9 ustawy o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.), art. 9 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. Nr 45, poz. 235 ze zm.)	obsługa finansowo-księgową żłobków	1
12	Ustrój samorządu	art. 19 ust. 7 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 19, poz. 115 ze zm.)	właściwość organów, zakres działalności i kompetencje r.i.o., drogi publiczne, ukształtowanie praw i obowiązków stron w umowach cywilnoprawnych	1
13	Ustrój samorządu	art. 36 ust. 4 i art. 37 ust. 6 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz.U. Nr 80, poz. 171 ze zm.), art. 2 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), art. 60 pkt 7 i art. 61 u.f.p.	właściwość organów, zakres działalności i kompetencje r.i.o. (ulgi, odroczenia i rozłożenie na raty opłaty planistycznej oraz jej egzekwowanie)	1
14	Ustrój samorządu	art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. — Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.), art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. Nr 214, poz. 1407 ze zm.), art. 14 pkt 7a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)	właściwość organów, zakres działalności i kompetencje r.i.o. (tworzenie, likwidacja, przekształcenie jednostek organizacyjnych)	1
15	Ustrój samorządu	art. 22c pkt 11 ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych (Dz.U. z 2004 r. Nr 121, poz. 1266 ze zm.) w zw. z art. 23 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. — Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.), art. 19 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954)	właściwość organów, zakres działalności i kompetencje r.i.o. (egzekucja administracyjna, ochrona gruntów rolnych i leśnych)	1
16	Ustrój samorządu	art. 40 ust. 1 u.f.p. i art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)	właściwość organów, zakres działalności i kompetencje r.i.o. (tworzenie rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe)	1
17	Wskazanie zakresu przedmiotowego wyjaśnień udzielanych przez r.i.o.	art. 1, art. 5, art. 11 ust. 1, art. 12 i art. 13 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.)	właściwość organów, zakres działalności i kompetencje r.i.o.	7

u.s.g. — ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.)

u.s.p. — ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.)

u.f.p. — ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)

**Informacja opracowana przez Regionalną Izbę Obrachunkową
we Wrocławiu na wnioski organów państwowych i innych instytucji w 2011 r.**

Lp.	Temat	Zakres	Dane wnioskodawcy	Uwagi
1	Informacja o sytuacji finansowej Gminy Olszyna	Kopie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Olszyna za rok 2008, 2009, I półrocze 2010 r.	Wojewoda Dolnośląski Wydział Finansów i Budżetu	Na podstawie opinii dotyczącej wykonania budżetu za lata 2008–2010
2	Informacje dotyczące uchwał w sprawie WPF uchwalonych przez j.s.t. za lata 2011–2015	Prognoza dochodów, wydatków, zadłużenia, źródeł finansowania deficytu; stan na dzień 28 lutego 2011 r.	Ministerstwo Finansów	Elektronicznie wg wzoru
3	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 w 2010 r.	Państwowa Agencja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	Na podstawie rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S
4	Opinia o projekcie uchwały budżetowej Gminy Świerzawa na 2011 rok	Kopie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2010, o projekcie uchwały w sprawie budżetu oraz prawidłowości planowanej kwoty długu na 2011 rok	Wojewoda Dolnośląski Wydział Finansów i Budżetu	Na podstawie opinii
5	Informacje dotyczące zmian danych zawartych w uchwałach w sprawie WPF uchwalonych przez j.s.t. za lata 2011–2015	Prognoza dochodów, wydatków, zadłużenia, źródeł finansowania deficytu; stan na dzień 16 maja 2011 r.	Ministerstwo Finansów	Elektronicznie wg wzoru
6	Informacje o przewidywanych skutkach dla budżetu w przypadku przejęcia zobowiązań po zlikwidowanych ZOZ	Skutki dla budżetu na rok 2012 wynikające z ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej	Przewodniczący Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych	Na podstawie ankiet wysłanych do j.s.t. — elektronicznie
7	Informacja o braku poprawy sytuacji finansowej Gminy Przemków w I półroczu 2011 r.	Wykonanie budżetu, poziom zadłużenia Gminy w 2010 r. i w I półroczu 2011 r.	Wojewoda Dolnośląski	Na podstawie sprawozdań i sporządzonego raportu
8	Informacje o działaniach podjętych wobec j.s.t., które przekroczyły ustawowy próg zadłużenia 60% z art. 170 u.f.p. z 2005 r.	Przyczyny przekroczenia granicy zadłużenia określonej w art. 170 u.f.p.	Przewodniczący Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych	Na podstawie analizy sprawozdań budżetowych wybranych gmin
9	Dane zawarte w WPF j.s.t. za lata 2011–2015	Prognoza dochodów, wydatków, zadłużenia, źródeł finansowania deficytu; stan na dzień 31 lipca 2011 rok	Ministerstwo Finansów	Elektronicznie wg wzoru
10	Stanowisko Izby w sprawie przyjęcia programu postępowania naprawczego finansów Gminy Przemków	Wykonanie budżetu w latach 2000–2010 i prognoza na lata 2011–2025 Gminy Przemków	Wojewoda Dolnośląski	Na podstawie uchwały Rady Miejskiej Przemkowa
11	Informacja o sytuacji finansowej gmin: Bierutów i Krośnice	Kopie uchwał SO w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu gmin za I półrocze 2011 r., wyjaśnienie przyczyn zadłużenia oraz przekroczenia przez gminę Bierutów granicy 60% planowanych dochodów	Ministerstwo Finansów	Na podstawie analizy sprawozdań budżetowych gmin
12	Dane zbiorcze z projektów uchwał j.s.t. w sprawie WPF ze zmianami, przedłożonych Izbie	Prognoza dochodów, wydatków, zadłużenia, źródeł finansowania deficytu	Ministerstwo Finansów Podsekretarz Stanu	Pocztą elektroniczną
13	Dane zbiorcze z projektów uchwał budżetowych j.s.t. na 2012 rok przedłożonych Izbie	Wielkość i struktura dochodów, wydatków, zadłużenia, źródeł finansowania deficytu	Ministerstwo Finansów Podsekretarz Stanu	Pocztą elektroniczną
14	Informacja o sytuacji finansowej gmin: Bierutów i Krośnice, Przemków oraz Powiatu górowskiego	Przyczyny przekroczenia granicy zadłużenia określonej w art. 170 u.f.p. na koniec III kw. 2011 r.	Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego	Na podstawie uchwał budżetowych i sprawozdań
15	Informacja dotycząca aktualnej sytuacji finansowej Miasta Wałbrzych i Powiatu wałbrzyskiego	Poziom zadłużenia obu samorządów według stanu na III kw. 2011 r. i na koniec 2010 r.	Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji	Na podstawie sprawozdań

Spis treści

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 2011 rok.....	1
1. Kontrole kompleksowe	2
2. Kontrole problemowe.....	5
3. Kontrole doraźne.....	9
4. Kontrole sprawdzające	11
5. Współpraca z innymi instytucjami	12
6. Postępowanie pokontrolne	12
8. Naruszenia dyscypliny finansów publicznych	16
9. Zawiadomienia wystosowane w wyniku postępowania pokontrolnego do innych organów	17
10. Zatrudnienie	18
11. Rozliczenie czasu pracy inspektorów kontroli za 2011 rok	18
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 2011 rok.....	19
1. Opracowanie tematyki działalności szkoleniowej Izby w 2012 r.	19
2. Organizowanie i prowadzenie szkoleń dla przedstawicieli j.s.t. zgodnie z przyjętą tematyką szkoleń (art. 1 ust. 4 ustawy o r.i.o.)	19
3. Kontynuowanie współpracy z innymi izbami i instytucjami w zakresie organizowania i prowadzenia szkoleń w sprawach objętych nadzorem i kontrolą (art. 25a ust. 1 pkt 5–7 ustawy o r.i.o.).....	21
4. Udzielanie na wystąpienia upoważnionych podmiotów wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych (art. 13 pkt 11 ustawy o r.i.o.).....	22
5. Doradztwo w zakresie sporządzania planów finansowych i sprawozdań oraz sposobu korzystania z narzędzi elektronicznych przy ich opracowaniu i przekazywaniu (§ 5 pkt 6 rozporządzenia).....	22
6. Upowszechnianie informacji dotyczących wyników realizacji procesów finansów publicznych w j.s.t. i informacji wynikających z realizowania przez Izbę obowiązków ustawowych (§ 5 pkt 7 rozporządzenia).....	23
7. Przygotowanie na wniosek upoważnionych organów i instytucji informacji dotyczących bieżącej sytuacji finansowej j.s.t. (§ 5 pkt 4 rozporządzenia)	23
8. Upowszechnianie informacji wynikających z realizowania przez Izbę obowiązków ustawowych (§ 5 pkt 7 rozporządzenia).....	24
9. Udostępnianie informacji publicznej na wniosek i prowadzenie rejestru wniosków	24
10. Prowadzenie działalności informacyjnej i szkoleniowej w innych formach	25