Uchwała nr 31/2013
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 20 marca 2013 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za rok 2012

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r. poz. 1113), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

przyjmuje

sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za rok 2012, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

Lucyna Hanus

Załącznik
do uchwały nr 31/2013
Kolegium RIO we Wrocławiu
z dnia 20 marca 2013 r.

Sprawozdanie

z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
za 2012 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 2012 rok, przyjętego uchwałą Kolegium nr 107/2011 z dnia 21 grudnia 2011 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r. poz. 1113) — 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 2012 rok

1. Zatrudnienie w WKGF

Zatrudnienie w Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej według stanu na 31 grudnia 2012 r. wynosiło 41 osób, w tym 37 inspektorów kontroli, w następujących zespołach:

1) Zespół Zamiejscowy w Jeleniej Górze — 8 inspektorów,
2) Zespół Zamiejscowy w Legnicy — 8 inspektorów,
3) Zespół Zamiejscowy w Wałbrzychu — 8 inspektorów,
4) Zespół Wrocław — 13 inspektorów.

Faktycznie zadania określone dla WKGF w ramowym planie pracy na 2012 rok realizował zespół 39 pracowników, w tym 35 inspektorów kontroli (2 inspektorów kontroli było wyłączonych z pracy: 1 ze względu na długotrwałe zwolnienie lekarskie i 1 z tytułu urlopu wychowawczego).

2. Plan kontroli

Uchwalony przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwałą nr 151/2011 z dnia 21 grudnia 2011 r. plan kontroli samorządowych jednostek sektora finansów publicznych na 2012 rok, zmieniony uchwałą nr 66/2012 z dnia 24 października 2012 r., zakładał przeprowadzenie 98 kontroli, w tym 49 kontroli kompleksowych oraz 49 kontroli problemowych.

A. Realizacja planu kontroli

W okresie sprawozdawczym przeprowadzono 117 kontroli, w tym: 49 kontroli kompleksowych, 49 kontroli problemowych, 18 kontroli doraźnych oraz 1 kontrolę sprawdzającą (zestawienie nr 1). Wykaz jednostek sektora finansów publicznych objętych kontrolami, w układzie rodzajowym, przedstawia się następująco:

Lp.	Typ jednostki	Liczba kontroli							
		ogółem		kompleksowe		problemowe		doraźne	sprawdzające
		plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	wykonanie	
1	Powiaty ziemskie	1	1	1	1	0	0	0	0
2	Miasta na prawach powiatu	1	1	1	1	0	0	0	0
3	Gminy miejskie	10	11	10	10	0	0	1	0
4	Gminy miejsko-wiejskie	16	19	16	16	0	0	3	0
5	Gminy wiejskie	21	26	21	21	0	0	5	0
6	Jednostki organizacyjne j.s.t.	49	59	0	0	49	49	9	1
Łącznie		98	117	49	49	49	49	18	1

Spośród podanej wyżej liczby kontroli, 5 zostało zakończonych w styczniu 2013 r.; były to:

– 4 kontrole kompleksowe: gminy miejsko-wiejskiej Ścinawa (zakończona 9 stycznia); gminy miejskiej Bolesławiec (zakończona 11 stycznia); gminy miejsko-wiejskiej Gryfów Śląski (zakończona 7 stycznia); powiatu lubańskiego (zakończona 21 stycznia.),

– 1 kontrola problemowa Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Lubaniu (zakończona 18 stycznia).

B. Kontrole kompleksowe

W roku 2012 kontrole kompleksowe przeprowadzono w 49 jednostkach samorządu terytorialnego (dalej: j.s.t.), tj. w 48 gminach i 1 powiecie, obejmując nimi zagadnienia określone w Ramowym zakresie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej j.s.t., zatwierdzonym przez Krajową Radę Regionalnych Izb Obrachunkowych uchwałą nr 2/2011 z dnia 17 marca 2011 r. w sprawie ramowego zakresu kontroli kompleksowej gospodarki finansowej j.s.t. Tematyka tych zagadnień obejmowała:

– wewnętrzne regulacje prawne dotyczące organizacji i gospodarki finansowej j.s.t. i jej jednostek organizacyjnych,

– funkcjonowanie kontroli zarządczej,

– rachunkowość, w tym dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej, inwentaryzacja, sprawozdawczość budżetowa i finansowa j.s.t. i jej jednostek organizacyjnych,

– gospodarka pieniężna, rozrachunki budżetu i urzędu j.s.t.,

- prawidłowość uchwalania budżetu i dokonywania jego zmian, w tym ustalania planów finansowych jednostek organizacyjnych,
- dochody budżetowe, w tym wymiar, pobór i egzekucja podatków i opłat lokalnych (ze szczególnym uwzględnieniem zagadnienia windykacji podatków), dochody z majątku, dochody ze świadczenia usług innych niż udostępnianie mienia, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej,
- dług publiczny i rozchody budżetu, w tym weryfikacja wskaźników zadłużenia gminy, prawidłowość pozyskania środków w ramach upoważnień organu stanowiącego, ustalenia i ewidencji przychodów oraz prawidłowość rozchodów w świetle ustalonych limitów w uchwale budżetowej i zawartych umów,
- wydatki budżetowe, m.in. na wynagrodzenia, diety, podróże służbowe, zakup materiałów i usług, wydatki na obsługę długu publicznego, wydatki majątkowe, dotacje z budżetu j.s.t. (w tym dla jednostek sektora finansów publicznych),
- prawidłowość udzielania zamówień publicznych,
- gospodarka mieniem komunalnym, w tym nieruchomościami, ewidencja księgowa i inwentaryzacja składników majątkowych,
- realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także na podstawie porozumień i w ramach pomocy finansowej oraz rzeczowej między j.s.t.,
- rozliczenia finansowe j.s.t. z jej jednostkami organizacyjnymi,
- wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Kontrole zostały przeprowadzone zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o r.i.o., z którego wynika obowiązek objęcia kontrolą kompleksową 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 ramach dwóch kontroli kompleksowych (gmin Cieszków i Radków) zostały przeprowadzone kontrole koordynowane w zakresie funduszu sołeckiego, przyjęte do realizacji w 2012 r. z inicjatywy KRRIO uchwałą nr 2/2011 z dnia 17 marca 2011 r. (wyniki w dalszej części sprawozdania).

Ponadto w ramach kontroli kompleksowych gospodarki finansowej j.s.t. kontrolowano, zgodnie z art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm.), osiągnięcie w poszczególnych j.s.t. wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 w zakresie wypłaty w terminie do 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalonego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, zapewniając osiągnięcie średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w danej j.s.t.

W 15 kontrolach kompleksowych gospodarki finansowej gmin: Jelcz-Laskowice, Kondratowice, Przeworno, Siechnice, Domaniów, Cieszków, Mietków, Wisznia Mała, Wądroże Wielkie, Rudna, Ścinawa, Żarów, Jaworzyna Śląska, Ząbkowice Śląskie i Wrocław, przeprowadzonych w 2012 r., wykorzystywany był program ACL — umożliwiający analizę całego zbioru danych w celu zapewnienia wiarygodności wyników, a także identyfikację anomalii i wybór potencjalnych obszarów szczegółowej analizy, lokalizację błędów i potencjalnych oszustw, identyfikację obszarów kontroli i zapewnienie zgodności z wymaganiami prawnymi. Kontrolą przy pomocy tego programu zostały objęte m.in. następujące zagadnienia: gospodarka kasowa, prawidłowość prowadzania ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu, zgodność sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S ze sprawozdaniami zbiorczymi, prawidłowość naliczania podatku od środków transportowych, analiza rachunków bankowych, w tym analiza dziennych sald z tytułu zaciągniętych kredytów krótkoterminowych w rachunku bankowym, jak również analiza rozrachunków z największymi kontrahentami wybranymi na podstawie operacji wynikających z wyciągów bankowych, terminowość regulowania należności podatkowych, rozliczenia zakończonych inwestycji, rozliczenia dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

C. Kontrole problemowe

W roku 2012 przeprowadzono 49 kontroli problemowych, którymi objęto:

- 39 jednostek budżetowych, z tego: 32 jednostki oświatowe (szkoły, przedszkola, zespoły obsługujące szkoły), 6 Ośrodków Pomocy Społecznej (Niemcza, Piława Górna, Pieszyce, Ruja, Cieszków, Rudna) oraz Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Siechnicach,
- 6 zakładów budżetowych, z tego: Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Chojnowie (gmina wiejska), Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie (gmina miejska), Zakład Usług Komunalnych w Kondratowicach, Zakład Usług Komunalnych w Wądrożu Wielkim, Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłkowicach, Zakład Gospodarki Komunalnej w Ścinawie,
- 3 instytucje kultury, z tego: Gminne Centrum Kultury w Kamieńcu Ząbkowickim, Centrum Kultury i Promocji w Złotym Stoku, Gminny Ośrodek Kultury w Przewornie,
- 1 spółkę ze 100% udziałem gminy Wrocław — Wrocławskie Inwestycje Sp. z o.o.

Przedmiotem działalności jednostek organizacyjnych, poddanych kontrolom problemowym, było przede wszystkim wykonywanie zadań statutowych. W przypadku jednostek oświatowych — zadań oświatowych, w tym obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół, prowadzenia przedszkoli, szkół podstawowych, osiągania średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie Karta Nauczyciela. Ponadto zbadano samorządowe instytucje kultury — wykonujące zadania własne j.s.t. obejmujące sprawy kultury (w tym biblioteki gminne), kultury fizycznej i turystyki — oraz samorządowe zakłady budżetowe — wykonujące zadania własne j.s.t., m.in. w zakresie gospodarki mieszkaniowej i gospodarowania lokalami użytkowymi, dróg, wodociągów i zaopatrzenia w wodę, utrzymania czystości i porządku.

Ponadto podmioty kontroli problemowych kontrolowano w zakresie: organizacji wewnętrznej dotyczącej prowadzenia gospodarki finansowej i rachunkowości, planów finansowych, gospodarki pieniężnej i rozrachunków, pozyskiwania dochodów i ponoszenia wydatków, rozliczeń z budżetem, gospodarowania środkami rzeczowymi, inwentaryzacji, księgowości i sprawozdawczości oraz zamówień publicznych.

Nieprawidłowości stwierdzone w wyniku przeprowadzonych kontroli problemowych

Nieprawidłowości stwierdzone w jednostkach budżetowych dotyczyły m.in.:

- prowadzenia ewidencji księgowej rozrachunków, środków trwałych niezgodnie z zasadami określonymi w zakładowym planie kont oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (…), Dz.U. Nr 128, poz. 861, z późn. zm. (Szkoła Podstawowa im. Tkaczy Śląskich w Kamiennej Górze — gmina miejska, Szkoła Podstawowa w Czernicy — Jeżów Sudecki, Przedszkole Publiczne nr 9 w Zgorzelcu — gmina miejska),
- nieterminowego regulowania zobowiązań (Szkoła Podstawowa w Czernicy — Jeżów Sudecki),
- naliczania wypłat wynagrodzenia nauczycieli (Gminne Gimnazjum im. Janusza Korczaka w Sosnówce — Podgórzyn),
- zasad (polityki) rachunkowości, które nie były aktualizowane, wbrew wymogom określonym w art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości (Przedszkole Publiczne nr 9 w Zgorzelcu — gmina miejska, Gminne Gimnazjum im. Janusza Korczaka w Sosnówce — Podgórzyn),
- sporządzania sprawozdań Rb-28S i 27S z naruszeniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) — Przedszkole Publiczne nr 9 w Zgorzelcu — gmina miejska.

Nieprawidłowości stwierdzone w zakładach budżetowych dotyczyły m.in.:

- nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów (ZUK w Wądrożu Wielkim),
- prowadzenia ewidencji księgowej niezgodnie z zasadami określonymi w zakładowym planie kont oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (ZUK w Wądrożu Wielkim i Kondratowicach),

– różnic w danych wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i budżetowych i danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych (ZUK w Kondratowicach).

Nieprawidłowości stwierdzone w instytucjach kultury dotyczyły m.in.:

– nierozliczenia różnic inwentaryzacyjnych środków trwałych (Gminny Ośrodek Kultury w Przewornie),
– przekroczenie planu finansowego w trakcie realizacji budżetu (Gminny Ośrodek Kultury w Przewornie).

Nieprawidłowość stwierdzona w spółce Wrocławskie Inwestycje dotyczyła przekroczenia kwoty środków zabezpieczonych na realizację zadania pn. Wykonanie zabezpieczenia wykopu pod planowane centrum handlowe Maślice we Wrocławiu. Zwiększenia środków o brakującą kwotę dokonano uchwałą Rady Miejskiej Wrocławia 21 dni po dniu zawarcia umowy na realizację zadania.

D. Kontrole doraźne

W roku 2012 przeprowadzono 18 kontroli doraźnych, z tego:

– 7 kontroli w zakresie funduszu sołeckiego w ramach kontroli koordynowanej (gminy wiejskie: Bolesławiec, Kunice, Świdnica i Lubin; miejsko-wiejskie: Lwówek Śląski, Oborniki Śląskie i Prusice),
– 8 kontroli z inicjatywy kierownictwa WKGF (Wojewódzki Szpital w Legnicy, Zespół Szkół w Kamiennej Górze, Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Domaniowie, Szkoła Podstawowa w Siedlęcinie — gmina Jeżów Sudecki, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wądrożu Wielkim, Ośrodek Pomocy Społecznej w Kudowie Zdroju, Straż Miejska Wrocławia i Zarząd Inwestycji Miejskich we Wrocławiu),
– 3 kontrole w związku z pismami sygnalizującymi nieprawidłowości (gmina miejska Kłodzko, Przedszkole Niepubliczne Akademia Przedszkolaka i gmina Kobierzyce).

Celem kontroli koordynowanej w zakresie funduszu sołeckiego w gminach wiejskich i miejsko-wiejskich było zbadanie i ocena przestrzegania przepisów ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz.U. Nr 52, poz. 420, z późn. zm.). Kontrola obejmowała okres od 1 kwietnia 2009 r. do 31 grudnia 2011 r. (z zastrzeżeniem, że kontrolą należało objąć wnioski w sprawie zwrotu części wydatków poniesionych w ramach funduszu w 2011 r. złożone do 31 maja 2012 r.) oraz następujące obszary:

– prawidłowość obliczenia wysokości funduszu sołeckiego dla poszczególnych sołectw,
– procedura określenia przez zebranie wiejskie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego i złożenia wniosku w tej sprawie,
– proces weryfikacji przez organy gminy prawidłowości wniosku sołectwa w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego,
– ujęcie w uchwale budżetowej przedsięwzięć wynikających z wniosków sołectw,
– prawidłowość wydatkowania środków na przedsięwzięcia wskazane przez sołectwa oraz ujęcia ich w ewidencji i sprawozdawczości,
– wniosek gminy o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

Stwierdzone w wyniku przeprowadzonych kontroli doraźnych nieprawidłowości polegały w szczególności na:

– nieokreśleniu w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości zasad ujmowania w ewidencji księgowej wydatków uznanych za wykonane w ramach funduszu sołeckiego (Bolesławiec i Lwówek Śląski),
– błędnym ustaleniu wysokości funduszu sołeckiego, spowodowanym nieprzestrzeganiem procedury obliczeniowej określonej w art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim (Bolesławiec, Cieszków i Kunice),
– złożeniu do Wojewody Dolnośląskiego nieprawidłowego wniosku o zwrot części wydatków, wykonanych w ramach funduszu w 2011 r., poprzez niewykazanie wszystkich wydatków poniesionych na realizację przedsięwzięć wynikających z wniosków sołectw (Bolesławiec i Lubin),

- niedokonaniu należytej weryfikacji wniosków, złożonych przez sołectwa, co spowodowało nieodrzucenie wniosków niespełniających warunków określonych w art. 4 ust. 2–4 ustawy o funduszu sołeckim (Prusice i Oborniki Śląskie),
- dokonywaniu w trakcie roku budżetowego zmian przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołeckiego, polegających na wprowadzaniu nowych zadań, tj. nieobjętych wnioskiem składanym w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy (Prusice),
- nieprawidłowym wyliczeniu kwoty bazowej na 2010 i 2011 rok, stanowiącej składową wyliczenia wysokości funduszu sołeckiego dla poszczególnych sołectw, konsekwencją czego była niewłaściwa wysokość funduszu pozostawiona do dyspozycji sołectwa w 2010 i 2011 r. oraz nieprawidłowa wysokość kwot ujętych we wnioskach w sprawie zwrotu części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego z budżetu Państwa za ww. lata (Oborniki Śląskie),
- wykazaniu w kolumnie 10 sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. sporządzonych za 2010 i 2011 rok wszystkich wydatków poniesionych przez Gminę na sołectwa, a nie tylko tych zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego, co było niezgodne z § 8 ust. 2 pkt 7 załącznika 39 do rozporządzenia ministra finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) — Oborniki Śląskie,
- nieodrzuceniu wniosku sołectwa na 2011 rok, w którym nie oszacowano kosztów przedsięwzięć przewidzianych do realizacji, a tym samym niespełnieniu jednego z wymogów art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim (Kunice).

W wyniku przeprowadzonych kontroli: w jednej jednostce (Świdnica) nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie gospodarki funduszem sołeckim, w jednym przypadku zawiadomiono rzecznika dyscypliny finansów publicznych właściwego w sprawach rozpatrywanych przez Regionalną Komisję Orzekającą przy Izbie o popełnieniu czynów noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 168) — zwanej dalej „u.o.n.d.f.p." — polegających na nieustaleniu należności Gminy Prusice z tytułu zwrotu części wydatków poniesionych przez Gminę w ramach funduszu sołeckiego za 2010 i 2011 rok, co było niezgodne z art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim. Ponadto pismem z dnia 14 listopada 2012 r. zawiadomiono Wojewodę Dolnośląskiego o nieprawidłowościach w zakresie ustalenia kwoty zwrotu z budżetu państwa za lata 2010 i 2011 części wydatków gmin: Lwówek Śląski, Oborniki Śląskie i Kunice, wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, wskazanych we wnioskach o zwrot.

Kontrole doraźne w 8 jednostkach organizacyjnych z inicjatywy kierownictwa WKGF, po zatwierdzeniu przez Prezesa Izby, przeprowadzono w celu sprawdzenia ich sytuacji finansowej, w związku z tym, iż jednostki te nie były objęte kontrolą Izby we wcześniejszym okresie, i tak:

1. W **Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym w Legnicy**, po przeprowadzonej restrukturyzacji — w wyniku kontroli stwierdzono m.in. dalszy wzrost zobowiązań wymagalnych (co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych), a czego konsekwencją były wysokie kwoty odsetek, które na 30 czerwca 2011 r. wyniosły 752.835,94 zł. Zobowiązania wymagalne Szpitala z tytułu dostaw i usług wykazane w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji były niezgodne ze stanem rzeczywistym.
2. W **Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji w Domaniowie** — w wyniku kontroli stwierdzono, iż w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na 31 grudnia 2011 r. ZWiK wykazał zobowiązania z tytułu pożyczki w wysokości 941.598 zł, natomiast saldo konta 240 „Pozostałe rozrachunki", które zgodnie z ZPK służyło do ewidencji pożyczek, wyniosło 0 zł. Ewidencję księgową na kontach 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)" i 240 „Pozostałe rozrachunki" prowadzono niezgodnie z Zakładowym Planem Kont.
3. W **Straży Miejskiej Wrocławia** — stwierdzono niezgodność salda konta syntetycznego 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" z ewidencją analityczną. Zamawiający udzielił zamówienia publicznego na dostawę dwóch samochodów osobowych z napędem hybrydowym na potrzeby Straży Miejskiej Wrocławia, dla którego przedmiot zamówienia opisano za pomocą cech wskazujących na pojazd jednej marki, a więc w sposób ograniczający uczciwą konkurencję i równe traktowanie wykonawców, wbrew art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. — Prawo zamówień publicznych (tekst

jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, z późn. zm.). Dokumenty księgowe z listopada 2011 r., które wpłynęły do Straży Miejskiej do 8 grudnia 2011 r., ujęto w ewidencji księgowej w grudniu 2011 r., co stanowiło naruszenie przepisów wewnętrznych, określonych w punkcie 4.3.11 zarządzenia nr 26/10 Komendanta Straży Miejskiej Wrocławia z dnia 2 listopada 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości. Wpływy i należności z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatów karnych adresowane na Gminę Wrocław, postanowienia o wysokości opłaty komorniczej adresowane na Gminę Wrocław ewidencjonuje referat finansowo-księgowy Straży Miejskiej, wbrew przepisom § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 1994 r. w sprawie sposobu dokumentacji i ewidencji grzywien za wykroczenia, ściąganych w postępowaniu mandatowym, oraz organów właściwych w sprawach rozprowadzania i rozliczania bloczków mandatowych (Dz.U. Nr 131, poz. 663, z późn. zm.). Spośród 321 objętych kontrolą mandatów karnych, pomimo braku zapłaty grzywny przez ukaranych w terminach, określonych zarządzeniem Komendanta Straży Miejskiej Wrocławia, wierzyciel wystawił 95 tytułów wykonawczych z opóźnieniem wynoszącym od 11 do 91 dni.

4. W **Zarządzie Inwestycji Miejskich we Wrocławiu** — jednostce budżetowej gminy Wrocław — stwierdzono, że z próby objętej kontrolą 7 faktur dotyczących grudnia 2011 r. na łączną kwotę 990.132,15 zł, które wpłynęły do ZIM w dniach 3 i 5 stycznia 2012 r., ujęto w ewidencji księgowej w kolejnym okresie sprawozdawczym, tj. w styczniu 2012 r., co stanowiło naruszenie przepisów wewnętrznych. Program komputerowy „Księgowość", za pomocą którego prowadzono ewidencję księgową ZIM, nie spełniał wymogów art. 13 ust. 5 w związku z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości; Wystąpiły niezgodności pomiędzy zobowiązaniami wynikającymi z ewidencji księgowej ZIM a zobowiązaniami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S za lata 2010 i 2011. W kolumnie 7 „Zobowiązania ogółem" nie wykazano wszystkich bezspornych zobowiązań niespłaconych do końca okresu sprawozdawczego, w łącznych kwotach odpowiednio 6.894.116,41 zł i 26.854.855,33 zł.

5. W **Szkole Podstawowej w Siedlęcinie** — gmina Jeżów Sudecki — stwierdzono, że nie sporządzono sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 rok, pomimo że w 2011 r. Szkoła osiągnęła dochody z wynajmu świetlicy i sal lekcyjnych; ewidencję księgową na kontach 013 „Pozostałe środki trwałe", 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych", 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" prowadzono niezgodnie z Zakładowym Planem Kont; dowody księgowe (listy płac) nie spełniały wymogów określonych w art. 21 ustawy o rachunkowości, nie posiadały numeru identyfikacyjnego, daty dokonania operacji, zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miejsca, sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

6. W **Zespole Szkół w Kamiennej Górze** — stwierdzono, że w ewidencji konta 240 „Pozostałe rozrachunki" na dzień 31 grudnia 2011 r. ujęto środki pochodzące z Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej, co pozostawało w sprzeczności z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości; objęte kontrolą umowy najmu zostały zawarte wyłącznie przez Dyrektora Szkoły, co było niezgodne z postanowieniami zawartymi w § 4 pkt 1 uchwały nr CX/CCCIII/02 Zarządu Miasta Kamiennej Góry z dnia 25 czerwca 2002 r., w myśl których umowy najmu winny być zawierane przez dyrektorów szkół i głównych księgowych.

7. W **Gminnym Ośrodek Pomocy Społecznej w Wądrożu Wielkim** — stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły głównie gospodarki kasowej.

Kontrole doraźne w związku z sygnalizacjami przeprowadzono też:

1. Na wniosek **Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych** w gminie Oborniki Śląskie — w zakresie prawidłowości zlecania przez gminę zamówień publicznych, związanych z remontem dróg. Z ustaleń kontroli wynikało, że poniesione przez Gminę w 2010 r. wydatki na remont dróg w łącznej wysokości 2.471.390,95 zł były realizowane na podstawie umów zlecenia zawieranych z wykonawcami z pominięciem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. — Prawo zamień publicznych (umowy do 14.000 euro). Sposób zlecania prac naruszał art. 32 ust. 2 ustawy, w którym sformułowany został zakaz dzielenia zamówienia na części. Za tym, że doszło do podziału zamówienia, przemawiają następujące fakty: przedmiotowe roboty wykonywane były w obrębie jednej gminy (spełniającej samodzielnie funkcje gospodarcze), zamówienia zostały udzielone przez tego samego zamawiającego, zamówienia z uwagi na ich podobieństwo (jednorodność) mogły być wykonywane przez jednego wykonawcę — do realizacji zamówień potrzebna była analogiczna wiedza fachowa oraz jednakowy potencjał techniczny; prace zlecono w ramach jednego roku budżetowego w bliskich odstępach czasu. Ponadto w 2010 r. Gmina

zawarła z czterema firmami 20 umów zlecenia, których rozliczenie finansowe miało nastąpić dopiero w 2011 roku. Zlecenia nie posiadały numerów ani dat ich zawarcia, nie zawierały kontrasygnaty Skarbnika Gminy ani osoby przez niego upoważnionej. Dokonując porównania kwot wynikających z faktur z kwotami określonymi w umowach zlecenia z 2010 r. stwierdzono, że w umowach zawartych z trzema firmami zastosowano stawkę podatku od towarów i usług (VAT) w wysokości 23%, obowiązującą dopiero w następnym roku, tj. 2011.

2. Na wniosek **Radnej z gminy Kobierzyce** — w zakresie wydatków na zakup usług medycznych realizowanych w latach 2011–2012 w gminie Kobierzyce, m.in. przez NZOZ „Twój lekarz". Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły: przeprowadzonych w latach 2010 i 2011 dwóch postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, wbrew postanowieniu art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. — Prawo zamówień publicznych. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej, rachunków i wyciągów bankowych ustalono, że realizując umowę z 12 lutego 2010 r. w zakresie wykonywania usługi zdrowotnej dla pracowników Urzędu Gminy Kobierzyce, w przypadku 9 na 10 zdarzeń, płatności za faktury i rachunki wystawione przez wykonawcę były dokonywane po umownym terminie. Miało to miejsce również przy realizacji umowy z dnia 3 stycznia 2011 r. w zakresie świadczeń zdrowotnych dla mieszkańców Gminy Kobierzyce w 2011 roku. Nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3. W **gminie miejskiej Kłodzko i Przedszkolu Niepublicznym** „Akademia Przedszkolaka" na wniosek osoby prowadzącej to przedszkole — w zakresie naliczania i przekazywania dotacji dla niepublicznych przedszkoli w latach 2009–2011 (kontrola krzyżowa). W wyniku kontroli stwierdzono, że do podstaw wyliczenia dotacji w latach 2009–2011 przyjęto wyłącznie określone w budżetach gminy miejskiej Kłodzko wydatki bieżące poniesione w przedszkolach publicznych sklasyfikowane w rozdziale 80104 „Przedszkola", tymczasem ze sprawozdań jednostkowych Rb-28S za lata od 2009–2011 sporządzonych przez Zespół Przedszkolno-Żłobkowy nr 1, Zespół Przedszkolno-Żłobkowy nr 2, Przedszkole nr 3 i Przedszkole nr 4 wynikało, że w budżetach gminy miejskiej Kłodzko na lata 2009–2011 ustalono również wydatki bieżące ponoszone w powyższych przedszkolach publicznych, sklasyfikowane w rozdziałach 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli" oraz 80195 „Pozostała działalność". Ponadto podstawy wyliczania dotacji w latach 2009, 2010 i 2011 pomniejszono o wydatki pokrywane przez rodziców na zajęcia przekraczające realizację podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz o subwencje otrzymywane na dzieci niepełnosprawne w przedszkolach.

E. Kontrole sprawdzające

W roku 2012 przeprowadzona została 1 kontrola sprawdzająca w Gminnej Bibliotece Publicznej w Przewornie. Przedmiotem kontroli było wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych po kontroli problemowej przeprowadzonej w 2008 roku. W wyniku kontroli stwierdzono, że **w dalszym ciągu nieterminowo** regulowano zobowiązania wobec kontrahentów, wynikające z wystawionych faktur VAT, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w myśl których wydatki publiczne powinny być wykonane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ponadto dokumenty księgowe za maj 2009 r., grudzień 2010 r., za okres od lutego do kwietnia 2011 r. oraz czerwiec 2011 r. ewidencjonowano w księgach rachunkowych w następnych okresach sprawozdawczych.

3. Ustalenia w wyniku przeprowadzonych kontroli

Przeprowadzone w 2012 r. kontrole ujawniły występowanie w gospodarce finansowej j.s.t. wielu nieprawidłowości, wynikających głównie z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa jak i złej jego interpretacji. Poniżej przedstawiono zestawienie liczbowe nieprawidłowości stwierdzonych w 2012 r. w porównaniu do roku poprzedniego i przeprowadzonych w tych latach kontroli.

Wyszczególnienie		Liczba nieprawidłowości		Struktura %	
		2011 (115 kontroli)	2012 (117 kontroli)	2011	2012
I.	Ustalenia ogólnoorganizacyjne	93	90	8,61	7,99
II.	Księgowość i sprawozdawczość	302	386	27,96	34,25
III.	Planowanie i wykonanie budżetu	71	56	6,57	4,97
III.1	Dochody budżetowe	233	230	21,57	20,40
III.2	Wydatki budżetowe	106	100	9,81	8,87
III.3	Zamówienia publiczne	123	122	11,40	10,83
IV.	Rozliczenie dotacji	58	55	5,37	4,88
V.	Dług publiczny	5	2	0,47	0,18
VI.	Gospodarka mieniem	78	75	7,22	6,65
VII.	Rozliczenia j.s.t. z jednostkami organizacyjnymi	11	11	1,02	0,98
Razem nieprawidłowości		1080	1127	100	100

W wyniku przeprowadzonych 117 kontroli w 2012 r. stwierdzono 1127 nieprawidłowości. W porównaniu do roku 2011, w którym przeprowadzono 115 kontroli i stwierdzono 1080 nieprawidłowości, liczba nieprawidłowości wzrosła o 47, tj. o 4,35%, przy wzroście liczby przeprowadzonych kontroli o 2, tj. o 1,74%. Liczba nieprawidłowości stwierdzonych w 2012 r. wzrosła w porównaniu do 2011 r. w zakresie księgowości i sprawozdawczości o 6,29%, natomiast w pozostałych zakresach uległa obniżeniu.

Kształtowanie się wskaźnika nieprawidłowości przypadających na 1 kontrolę przeprowadzoną w 2012 r. w poszczególnych rodzajach j.s.t. przedstawia poniższe zestawienie.

Rodzaj jednostki	Liczba nieprawidłowości	Liczba przeprowadzonych kontroli	Średnia liczba nieprawidłowości przypadających na jednostkę kontrolowaną
Miasta na prawach powiatu	14	1	14,0
Powiaty ziemskie	11	1	11,0
Gminy miejskie	134	11	12,2
Gminy miejsko-wiejskie	300	19	15,8
Gminy wiejskie	358	26	13,8
Jednostki organizacyjne i inne	310	59	5,3
Ogółem	1127	117	9,6

Jak wynika z powyższych danych, największa liczba nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli przeprowadzonych w 2012 r. przypada na jednostkę kontrolowaną w gminach miejsko-wiejskich (15,8), w dalszej kolejności w mieście na prawach powiatu (Wrocław) — 14 oraz w gminach wiejskich — 13,8.

Największa liczba nieprawidłowości w ostatnich 2 latach została stwierdzona w zakresie księgowości i sprawozdawczości (odpowiednio: 302 w 2011 r. i 386 w 2012 r.) oraz w zakresie dochodów budżetowych (odpowiednio: 233 w 2011 r. i 230 w 2012 r.) przy różnicy w liczbie przeprowadzonych kontroli wynoszącej 2 (w 2011 r. — 115, a w 2012 r. — 117).

Poniżej przedstawiono najczęściej występujące nieprawidłowości w poszczególnych grupach kontrolowanych zagadnień.

Ustalenia ogólnoorganizacyjne:

- 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 (39),
- brak lub niewłaściwe stosowanie mechanizmów kontroli zarządczej (10),
- niewykonanie wniosków pokontrolnych (18),
- nieprzestrzeganie procedur kontroli (8).

Księgowość i sprawozdawczość:

- nieprowadzenie wszystkich wymaganych ksiąg rachunkowych (17),
- nieprawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych (25),
- nierzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych (21),
- niesprawdzalne prowadzenie ksiąg rachunkowych (5),
- księgowanie dowodów nie spełniających wymogów ustawy o rachunkowości (25),
- niezgodność sald kont analitycznych z syntetycznymi (12),
- ewidencjonowanie operacji gospodarczych bez zachowania systematyki (9),
- ewidencjonowanie operacji gospodarczych bez zachowania chronologii zapisów (8),
- ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont (8),
- poprawianie błędów w dowodach lub zapisów w księgach rachunkowych niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości (5),
- nieprawidłowe stosowanie klasyfikacji dochodów i wydatków (26),
- niesporządzanie wszystkich wymaganych sprawozdań (7),
- nieprawidłowe sporządzanie sprawozdań (44),
- nieujmowanie w ewidencji wszystkich zobowiązań jednostki,
- nierzetelne lub nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gotówkowych, niesporządzanie raportów mimo występowania obrotu gotówką (12),
- realizowanie zapłaty na podstawie dowodów niespełniających wymogów prawidłowego dowodu księgowego, niesprawdzonych merytorycznie, rachunkowo niezatwierdzonych do wypłaty (14),
- nierozliczenie lub nieprawidłowe rozliczenie kosztów inwestycji, nieprzeniesienie na stan środków trwałych zrealizowanych inwestycji (6),
- nieprzeprowadzenie lub nierzetelne przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji finansowych składników mienia i rozrachunków lub nieudokumentowanie jej wyników (8),
- nieprzeprowadzenie, nierozliczenie lub nieprawidłowe przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych (18).

Budżet j.s.t.:

- niesporządzanie lub nieprawidłowe sporządzanie planów finansowych, nieaktualizowanie tych planów (3),
- niedozwolone finansowanie budżetu danego roku (2),
- nieterminowe regulowanie zobowiązań (32).

Dochody budżetowe:

- niezachowanie zasady powszechności opodatkowania- podatek od nieruchomości (4),
- nieweryfikowanie lub nierzetelne weryfikowanie deklaracji podatkowych — podatek od nieruchomości (26),
- nieweryfikowanie lub nierzetelne weryfikowanie deklaracji podatkowych — podatek rolny (8),
- nieweryfikowanie lub nierzetelne weryfikowanie deklaracji podatkowych — podatek od środków transportowych (15),
- 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 (6),

- ustalanie lub określanie wysokości zobowiązania podatkowego niezgodnie z obowiązującymi przepisami lub uchwałami rady gminy — podatek leśny (5),
- ustalanie lub określanie wysokości zobowiązania podatkowego niezgodnie z obowiązującymi przepisami lub uchwałami rady gminy — podatek od środków transportowych (6),
- dokonywanie przypisu podatku mimo niedoręczenia decyzji wymiarowych lub niezłożenia deklaracji podatkowych (6),
- nieprowadzenie postępowania podatkowego w przypadku niezłożenia deklaracji — podatek od nieruchomości (6),
- nieprowadzenie postępowania podatkowego w przypadku niezłożenia deklaracji — podatek od środków transportowych (6),
- nieprzestrzeganie przepisów Ordynacji podatkowej przy udzielaniu ulg w zapłacie podatków — podatek od nieruchomości (4),
- niewłaściwe podejmowanie lub zaniechanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych — zaległości z tytułu podatków i opłat (28),
- niepobieranie lub pobieranie w nieprawidłowej wysokości odsetek od nieterminowych wpłat należności budżetowych (16),
- niepodejmowanie czynności zmierzających do wyegzekwowania dochodów niepodatkowych (7),
- nieprawidłowe umarzanie, odraczanie i rozkładanie na raty niepodatkowych należności budżetowych (4),
- dopuszczanie do przedawnienia podatkowych dochodów budżetowych (5),
- wykazanie w sprawozdaniach nieprawidłowych skutków udzielonych ulg, zwolnień i obniżek stawek podatkowych (18).

Wydatki budżetowe:

- przekroczenie upoważnienia do zaciągania zobowiązań (4),
- przekroczenie upoważnienia do dokonywania wydatków (5),
- niezgodne z obowiązującymi przepisami ustalanie i wpłacanie wynagrodzeń pracowników (16),
- wypłacanie diet radnych niezgodnie z obowiązującymi przepisami, w tym wypłacanie ich mimo niezłożenia wymaganych oświadczeń (4),
- nieterminowe opłacanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (11),
- nieprawidłowości przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych (5),
- nieprawidłowe naliczanie lub nieterminowe przekazywanie odpisów na ZFŚS (7),
- brak kontrasygnaty skarbnika na zawieranych umowach (12),
- nieprawidłowości w zakresie ustalania i wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli (5).

W zakresie zamówień publicznych:

- nieprzestrzeganie zasady powszechności stosowania ustawy (4),
- nieustalenie lub niewłaściwe ustalenie wartości zamówienia (13),
- niewłaściwe zastosowanie trybu innego niż przetarg nieograniczony i ograniczony (5),
- niezłożenie oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie osoby wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia lub niewyłączenie z postępowania osoby podlegającej wyłączeniu (4),
- naruszenie obowiązku zamieszczania ogłoszeń o zamówieniu i o zawarciu umowy (10),

- nieprawidłowości w zakresie zmian specyfikacji lub ogłoszenia (4),
- niewzywanie wnioskodawców do uzupełnienia dokumentów i pełnomocnictw na zasadach wynikających z art. 26 ust. 3 ustawy — Prawo zamówień publicznych (5),
- nieprawidłowe określenie zasad wnoszenia wadium lub nieprawidłowości w zakresie zwrotu i zatrzymywania wadium (5),
- niesporządzenie lub nieprawidłowe sporządzenie protokoły postępowania (6),
- dokonanie zmian zawartej umowy z naruszeniem zakazu stawowego (4),
- nieprawidłowości przy ustalaniu lub pobieraniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy (7),
- wypłacanie wykonawcom robót, dostaw lub usług zawyżonych wynagrodzeń (5).

W zakresie rozliczania otrzymanych i udzielonych dotacji:

- nieprawidłowości przy udzielaniu dotacji podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych (14),
- nierozliczenie lub nieprawidłowe rozliczenie dotacji udzielonych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych (12),
- wykorzystanie dotacji celowych niezgodnie z przeznaczeniem (2),
- nierozliczenie lub nieprawidłowe rozliczenie otrzymanych dotacji (3),
- nieodprowadzenie, nieterminowe odprowadzenie lub odprowadzenie w nieprawidłowej wysokości dochodów związanych z realizacja zadań zleconych (2).

W zakresie gospodarki mieniem:

- nieprzestrzeganie przepisów przy sprzedaży nieruchomości (25),
- nieprzestrzeganie przepisów dotyczących nieruchomości oddawanych w użytkowanie wieczyste (3),
- nieprzestrzeganie przepisów przy innym niż sprzedaż i użytkowanie wieczyste rozdysponowaniu mienia komunalnego (16),
- nieprowadzenie lub nieprawidłowe prowadzenie ewidencji zasobu nieruchomości (5).

Rozliczenia j.s.t. z jednostkami organizacyjnymi:

- nieegzekwowanie od kierowników jednostek organizacyjnych obowiązku przekładania sprawozdań (2),
- niedokonywanie lub nieterminowe dokonywanie wpłaty do budżetu nadwyżek środków obrotowych zakładów budżetowych (2).

4. Postępowanie pokontrolne

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy o r.i.o., na podstawie wyników kontroli Izba kieruje do kontrolowanej jednostki wystąpienie pokontrolne, wskazując źródła i przyczyny nieprawidłowości, ich rozmiary, osoby odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

A. Wystąpienia pokontrolne

W wyniku przeprowadzonych w 2012 r. kontroli Izba w 117 wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kierowników kontrolowanych jednostek wskazała stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz sformułowała łącznie 902 wnioski pokontrolne, w celu usunięcia tych nieprawidłowości i niedopuszczenia do ich

wystąpienia w przyszłości. Wystąpienia po kontroli gospodarki finansowej j.s.t., w liczbie 49, kierowane do Wójta/Burmistrza/Prezydenta przekazano również do wiadomości Przewodniczących Rady Gminy/Rady Miejskiej. Natomiast wystąpienia kierowane do kierowników jednostek organizacyjnych, w liczbie 67, po przeprowadzonych kontrolach problemowych, doraźnych czy sprawdzających kierowano również do wiadomości organu wykonawczego. Ponadto wystąpienie sformułowane do Prezesa Spółki Wrocławskie Inwestycje po przeprowadzonej kontroli problemowej w zakresie zamówień publicznych realizowanych przez Wrocławskie Inwestycje Sp. z o.o. w imieniu i na rzecz Gminy Wrocław i jej jednostek organizacyjnych w latach 2009–2012 przekazano również do wiadomości Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki Wrocławskie Inwestycje.

B. Zastrzeżenia do wniosków pokontrolnych

Kontrolowanej jednostce, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o r.i.o., przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, które zgłasza do Kolegium Izby. Zgłoszono zastrzeżenia do 4 wniosków pokontrolnych sformułowanych w wystąpieniach do kierowników kontrolowanych jednostek po kontrolach przeprowadzonych w 2012 r., skierowanych do:

- gminy miejskiej Kłodzko — zastrzeżenia złożone przez Burmistrza Miasta Kłodzka do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 23 maja 2012 r. dotyczące wykazanych przez kontrolę nieprawidłowości przy realizacji zadań z zakresu prawidłowości naliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli w latach 2009–2011; **zastrzeżenia uwzględniono** w odniesieniu do zarzutów: nieujmowania w podstawie dotowania przeszkoli niepublicznych wydatków bieżących przedszkoli publicznych finansowanych wpłatami rodziców na wyżywienie dzieci oraz zajęcia przekraczające realizację podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz nieujmowania w podstawie dotowania przedszkoli w latach 2009–2011 kwot subwencji otrzymanych na dzieci niepełnosprawne uczęszczające do przedszkoli publicznych, natomiast w pozostałym zakresie zastrzeżenia uznano jako bezzasadne i **oddalono** — uchwałą nr 50/2012 Kolegium Izby z dnia 4 lipca 2012 r.;
- gminy Podgórzyn — Wójt Gminy pismem z dnia 3 września 2012 r. wniósł zastrzeżenia do sposobu prezentowania wyników kontroli Izby przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Podgórzyn w zakresie „Formułowania braku nadzoru Wójta Gminy nad prawidłowym wydatkowaniem środków publicznych w Gimnazjum Gminnym w Sosnówce" oraz stosowana przez Izbę praktyki informowania współpracujących z gminą instytucji o możliwości wystąpienia nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych, tym bardziej bez dokonania weryfikacji dokumentów i w czasie przed przystąpieniem do planowanej kontroli kompleksowej Gminy [w związku z przesłaniem do Urzędu Marszałkowskiego anonimu w zakresie nieprawidłowości w wykorzystywaniu środków unijnych przy realizacji programu operacyjnego — Kapitał Ludzki w OPS w Podgórzynie]; **zastrzeżenia oddalone w całości** — uchwałą nr 61/2012 Kolegium Izby z dnia 3 października 2012 r.;
- gminy miejskiej Zgorzelec — Burmistrz Gminy złożył zastrzeżenia do 2 wniosków: „Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), a w szczególności art. 21 § 1 pkt 2 ustawy, zobowiązującego do dokonywania przypisu należności od płatników w ewidencji księgowej pod datą skutecznie doręczonej decyzji", oraz „Zaniechanie pobierania od potencjalnych nabywców nieruchomości gminnych, zaliczek na poczet przygotowania nieruchomości do zbycia i dostosowanie zasad finansowania przygotowań do zbycia nieruchomości do przepisów art. 23 ust. 1, art. 25 ust. 1 i art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651, z późn. zm.)"; w obu przypadkach **zastrzeżenia oddalone** — uchwałą nr 24/2013 Kolegium Izby z dnia 26 lutego 2013 roku.

C. Zawiadomienia skierowane do Rzecznika Dyscypliny finansów Publicznych

W roku 2012 skierowano do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych 22 zawiadomienia o stwierdzeniu popełnienia czynów noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, w sposób określony w u.o.n.d.f.p. (z tego: 7 dotyczących kontroli przeprowadzonych w 2011 r. oraz 15 dotyczących kontroli przeprowadzonych w 2012 r.).

W roku 2011 kontrole ujawniły czyny noszące znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych polegające na:

- zaciągnięciu zobowiązania bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych — **art. 15** (1 przypadek),
- niewykonaniu zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat — **art. 16 ust. 1** (4 przypadki),
- udzieleniu zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych — **art. 17 ust. 1 pkt 1** (3 przypadki),
- udzieleniu zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych dotyczących obowiązku przekazania lub zamieszczenia ogłoszenia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego — **art. 17 ust. 1 pkt 2 lit. b** (2 przypadki),
- niezłożeniu przez członka komisji przetargowej lub inną osobę występującą w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w imieniu zamawiającego oświadczeń wymaganych przepisami o zamówieniach publicznych — **art. 17 ust. 4** (1 przypadek),
- niesporządzeniu lub nieprzekazaniu w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej — **art. 18 pkt 2** (2 przypadki).

W roku 2012 kontrole ujawniły czyny noszące znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych polegające na:

- nieustaleniu należności Skarbu Państwa, j.s.t. lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia — **art. 5 ust. 1 pkt 1** (1 przypadek),
- przekazaniu lub udzieleniu dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji — **art. 8 pkt 1** (2 przypadki),
- niedokonaniu w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości — **art. 9 pkt 3** (1 przypadek),
- nieopłaceniu w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne, składek na Fundusz Pracy, wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacyjny Osób Niepełnosprawnych albo ich opłaceniu w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia — **art. 14 pkt 1, 3, 5** (1 przypadek),
- zaciągnięciu zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwała budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych — **art. 15** (2 przypadki),
- niewykonaniu w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności — **art. 16 ust. 1** (2 przypadki),
- nieprzekazaniu do ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej lub niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu, ogłoszenia o zmianie ogłoszenia o zamówieniu lub ogłoszenia o udzieleniu zamówienia — **art. 17 ust. 1 pkt 5, dawniej art. 17 ust. 1 pkt 2 lit. b** (1 przypadek),
- udzieleniu zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych — **art. 17 ust. 1b pkt 1, dawniej art. 17 ust. 1 pkt 1** (5 przypadków),
- udzieleniu zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych dotyczących przesłanek stosowania trybów udzielenia zamówienia publicznego: negocjacji bez ogłoszenia, zamówienia z wolnej ręki lub zapytania o cenę — **art. 17 ust. 1b pkt 2** (1 przypadek),

– zmianie umowy w sprawie zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych — **art. 17 ust. 6** (1 przypadek),

– niesporządzeniu lub nieprzekazaniu w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazaniu w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej — **art. 18 pkt 2** (3 przypadki).

D. Zawiadomienia przekazane do organów ścigania (Policja, Prokuratura itp.) i innych organów

W wyniku przeprowadzonych w 2012 r. kontroli stwierdzono przypadki popełnienia przez kierowników kontrolowanych jednostek czynów noszących znamiona naruszenia przepisów innych ustaw, obligujących Izbę do przekazania zawiadomień w przedmiotowych sprawach do organów ścigania, i tak:

1. **Zawiadomienie do Prokuratury Rejonowej w Lubinie** — po kontroli przeprowadzonej na przełomie lat 2011 i 2012 w Gminie Miejskiej Lubin, w związku z odmową przez Sekretarza Miasta i Dyrektora Gabinetu Prezydenta, działającego z upoważnienia Prezydenta Miasta, przedłożenia do kontroli kompletnej dokumentacji dotyczącej procesu likwidacji Lubińskiej Spółki Inwestycyjnej, której udziały należały w 100% do Gminy Miejskiej Lubin. W ramach kontroli badaniem objęto tylko części dokumentacji dotyczącej tego procesu, która była zgromadzona w Urzędzie Miejskim, wyłącznie w zakresie zlikwidowanego majątku Spółki, który nabył i przejął jedyny wspólnik — Gmina Miejska Lubin.
2. **Zawiadomienie do Prokuratury Rejonowej w Głogowie** — w wyniku przeprowadzonej w grudniu 2011 r. kontroli doraźnej Gminy Przemków stwierdzono, że Burmistrz Przemkowa działał na szkodę gminy poprzez przekroczenie swoich uprawnień i nie dopełnił obowiązków służbowych, czym doprowadził do utraty płynności finansowej gminy oraz znacznego wzrostu poziomu zadłużenia Gminy ponad dopuszczalny ustawowy poziom.
3. **Zawiadomienie do Wojewody Dolnośląskiego** — w zakresie nieprawidłowości polegających na niewłaściwym ustaleniu (niezgodnie z przepisami ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim) kwoty zwrotu z budżetu państwa za lata 2010 i 2011 części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, wskazanych we wniosku o ich zwrot, przez gminy: Oborniki Śląskie, Kunice i Lwówek Śląski — w celu wykorzystania zgodnie z właściwością Wojewody Dolnośląskiego.
4. **Zawiadomienie do Urzędu Skarbowego w Oławie** — w zakresie nieprawidłowości polegającej na zastosowaniu przez wykonawcę inwestycji gminnej pn. „Budowa budynku socjalnego w Jelczu-Laskowicach" niewłaściwej stawki podatku od towarów i usług (podatku VAT), stwierdzonej w wyniku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice. Przetarg na realizację ww. inwestycji Gmina przeprowadziła w 2009 roku. Przedmiot zamówienia stanowiła budowa budynku socjalnego, a zakres prac obejmował budowę budynku mieszkalnego wielorodzinnego (socjalnego) wraz z instalacjami wewnętrznymi oraz budowę budynku gospodarczego wraz z instalacjami wewnętrznymi.
5. **Zawiadomienia do Izby Skarbowej we Wrocławiu** — dotyczyły stwierdzenia nieprawidłowości uzasadniających podejrzenie popełnienia przestępstwa skarbowego i wykroczenia z art. 60 § 1 oraz art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 10 września 1999 r. — Kodeks karny skarbowy (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. Nr 111, poz. 765) w trakcie kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Kondratowice, m.in. w zakresie prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji udzielonych z budżetu gminy Gminnemu Klubowi Sportowemu „Olimpia" Podgaj oraz Gminnemu Klubowi Sportowemu „Czarni" Kondratowice w latach 2009–2011.

F. Sygnalizacje przekazane według właściwości

W ramach współpracy z innymi instytucjami Izba przekazała otrzymane w 2012 r. sygnalizacje zgodnie z właściwością do:

– **Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego**, jako jednostki nadrzędnej nad szkołami wyższymi — dotyczącą nieprawidłowości w zakresie zamówień publicznych realizowanych przez Wydawnictwo Uniwersytetu Przyrodniczego we Wrocławiu, w związku z jego działaniami będącymi wyrazem niegospodarności, niecelowości, bezprawności i nierzetelności — pismo adwokata reprezentującego przedsiębiorcę,

- **Marszałka Województwa Dolnośląskiego** — w zakresie nieprawidłowości (fałszowanie przetargów, które zawsze wygrywa jedna firma w realizacji zleceń w ramach projektów dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Podgórzynie, a także innych projektów realizowanych przez Gminę Podgórzyn w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (anonim),
- **Wojewody Dolnośląskiego**, sprawującego nadzór nad działalnością j.s.t. i kontrolującego pod względem legalności, gospodarności i rzetelności działania organów samorządu terytorialnego — dotyczącą nieprawidłowości w zakresie gospodarności, spraw kadrowo-osobowych jak i kompetencji Burmistrza Przemkowa — pismo Międzyzakładowej Komisji NSZZ „Solidarność 80" z siedzibą w Przemkowie,
- **Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy** — w sprawie nieprawidłowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Zgorzelcu (anonim),
- **Urzędu Skarbowego Śródmieście we Wrocławiu** — dotyczącą nieodprowadzania podatku dochodowego przez wynajmującego studentom lokal mieszkalny we Wrocławiu (anonim).

G. Weryfikacja sygnalizacji otrzymanych w 2012 r.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. do WKGF wpłynęło 113 pism stanowiących: informacje, wnioski, skargi i sygnalizacje w sprawach nieprawidłowości, które miały miejsce w 63 j.s.t. 19 pism przekazano do wiadomości Izby, a zagadnienia poruszane w 9 pismach nie należały do właściwości Izby. Pozostałe 85 sygnalizacji poddano weryfikacji oraz udzielono odpowiedzi o sposobie załatwienia sprawy.

W trakcie kontroli przeprowadzonych w 2012 r. zweryfikowano 23 sygnalizacje:
- w 10 j.s.t. w ramach kontroli kompleksowych (Zgorzelec — gmina miejska, Podgórzyn, Szklarska Poręba, Wądroże Wielkie, Lubin — gmina miejska, Ścinawa, Bielawa, Jelcz-Laskowice, Wrocław i powiat lubański),
- w 3 j.s.t. w ramach kontroli doraźnych (Kobierzyce, Oborniki Śląskie i Kłodzko — gmina miejska).

Nadawcami pism, w których poruszane sprawy stanowiły właściwość Izby, byli: Prokuratura (2), Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji (1), Poseł (1), Radni (7), Zastępca Rzecznika DFP (1), Stowarzyszenie (1), kancelarie prawne (2), przedsiębiorcy (2), osoby fizyczne (4), osoby anonimowe (2).

Sprawy poruszane w pismach sygnalizacyjnych dotyczyły m.in. nieprawidłowości w zakresie dysponowania mieniem gminy, celowości i zgodności z prawem wydatkowania środków publicznych, udzielania i naliczania dotacji, skarg na działania wójta, burmistrza i rady, nieprawidłowości w zakresie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, nieprawidłowości w zakresie naliczania podatków oraz wynagrodzeń dla nauczycieli. W wyniku przeprowadzonych kontroli potwierdzono nieprawidłowości sygnalizowane w 12 pismach, natomiast w 11 przypadkach sygnalizowane nieprawidłowości nie potwierdziły się.

H. Współpraca z innymi organami i instytucjami

Na wniosek Prokuratury Rejonowej w Jeleniej Górze przeprowadzono kontrolę problemową w Gimnazjum Gminnym w Sosnówce (gmina Podgórzyn), w zakresie naliczania wynagrodzenia za pracę dyrektora Gimnazjum, za okres od 2005 r. do września 2010 r. za godziny nadliczbowe, zastępstwa i pozostałe składniki wynagrodzenia, a także prawidłowości zapisów dokonywanych w systemie księgowości elektronicznej, prowadzonej przy użyciu systemu SIGID. Kontrola wykazała, że błędnie wyliczono wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw oraz wynagrodzenia za prowadzenie nauczania indywidualnego, co skutkowało bezpodstawnym zawyżeniem wypłaconego wynagrodzenia dyrektora w latach 2005–2010 o kwotę 108.799,40 zł.

Na wniosek Zastępcy Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przeprowadzono kontrolę w zakresie prawidłowości zlecania przez gminę Oborniki Śląskie zamówień publicznych związanych z remontem dróg. Nieprawidłowości stwierdzone kontrolą zostały opisane wyżej.

Na wniosek Radnych Rady Miejskiej w Jelczu-Laskowicach Izba włączyła do kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy Jelcz-Laskowice sygnalizowane zagadnienia. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie realizacji zamówienia publicznego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Dziuplinie". W wyniku kontroli ustalono, że w trakcie realizacji inwestycji, pomimo prowadzonych przez wykonawcę robót dodatkowych nieobjętych przedmiarem robót i umową, strony nie prowadziły między sobą korespondencji wskazującej na konieczność wykonania tego typu prac. Jak wynika z umowy, rozpoczęcie tego typu prac powinno być poprzedzone sporządzeniem protokołu konieczności, a także potwierdzone przez inspektora nadzoru i zamawiającego. Ponadto w dzienniku budowy nie dokonano stosownych wpisów potwierdzających występowanie okoliczności powodujących wykonywanie innych prac wykraczających poza przedmiot zamówienia, a co za tym idzie mających wpływ na zwiększenie umownego wynagrodzenia. Naruszało to postanowienia § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 26 czerwca 2002 r. w sprawie dziennika budowy, montażu i rozbiórki, tablicy informacyjnej oraz ogłoszenia zawierającego dane dotyczące bezpieczeństwa pracy i ochrony pracy (Dz.U. Nr 108, poz. 953, z późn. zm.) w związku z art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. — Prawo budowlane (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623, z późn. zm.).

I. Szkolenia – warsztaty wewnętrzne prowadzone na rzecz inspektorów

Poza szkoleniami zewnętrznymi organizowanymi przez inne podmioty, jak również organizowanymi przez WIAS Izby, przeprowadzono w 2012 r. szkolenia/warsztaty wydziałowe na potrzeby inspektorów kontroli, na ich wniosek, w zakresie:
- prawidłowego stosowania w prowadzonych kontrolach przepisów ustawy — Prawo zamówień publicznych i przepisów aktów wykonawczych wydanych na podstawie tej ustawy, na podstawie przykładów,
- zmiany ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych oraz udzielania zamówień publicznych na zakup usług ubezpieczeniowych — wybór brokera, na przykładzie kontroli przeprowadzonej w 2011 r. w Dolnośląskiej Służbie Dróg i Kolei we Wrocławiu,
- omówienia przykładów nieprawidłowego stosowania przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami w zakresie gospodarowania mieniem komunalnym (sprzedaże, najem, dzierżawa itp.),
- zmian szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont i dostosowania przyjętych zasad do nowych rozwiązań,
- wykorzystania programu ACL — warsztaty szkoleniowe (6 spotkań) dla inspektorów korzystających w trakcie kontroli z tego instrumentu kontrolnego; we wrześniu 2012 r. zorganizowano także warsztaty w zakresie praktycznego wykorzystania ACL w czynnościach kontrolnych dla inspektorów wszystkich Izb.

5. Rozliczenie czasu pracy inspektorów kontroli za 2012 rok

Na podstawie weryfikacji rozliczeń kwartalnych czasu pracy inspektorów ds. kontroli ustalono, iż stanowił on łącznie 8840 osobodni, które zostały przeznaczone na:
- czynności kontrolne w jednostkach — 6129 osobodni,
- czynności przygotowawcze — 428 osobodni,
- realizacja wyników kontroli — 741 osobodni,
- urlopy — 949 osobodni,
- zwolnienia lekarskie — 258 osobodni,
- szkolenia — 215 osobodni,
- inne — 120 osobodni.

W związku z powyższym czas przeznaczony na kontrole przeprowadzone w 2012 r. wyniósł 7298 osobodni (suma poz. 1–3), co stanowi 82,56% 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 2012 rok

1. Opracowanie tematyki działalności szkoleniowej Izby w 2013 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 2013 r. Kolegium Izby przyjęło uchwałą nr 78/2012 z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2013 rok, w tym planu kontroli, 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 2012 Izba zorganizowała 5 szkoleń dla przedstawicieli j.s.t., w ramach których przedstawiono zagadnienia ujęte w planowanej tematyce szkoleń, przyjętej uchwałą Kolegium Izby 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. Zrealizowana tematyka szkoleń nie objęła zagadnień dotyczących ograniczenia deficytu j.s.t. ze względu na odstąpienie projektodawcy od zamiaru włączenia tych reguł do przepisów ustawy o finansach publicznych. Modyfikacja tematyki szkolenia w tym zakresie znalazła wyraz w realizacji szkolenia nt. „Ograniczenie długu sektora samorządowego w świetle przepisów o finansach publicznych" dla przewodniczących zarządów dolnośląskich j.s.t. Przyjęcie tego tematu było podyktowane wystąpieniem licznych przypadków przekroczenia granicy, o której mowa w art. 170 u.f.p. z 2005 r., oraz niezachowaniem relacji z art. 243 u.f.p.

W organizacji i prowadzeniu szkoleń dla przedstawicieli j.s.t. Izba nie korzystała w 2012 r. z usług oferowanych przez wyspecjalizowane firmy szkoleniowe. Szkolenia organizowali i prowadzili pracownicy Izby, w tym Prezes Izby, szczególnie w zakresie tematyki dotyczącej zasad rachunkowości, zamknięcia ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdań finansowych, co pozostawało w związku z koniecznością dostosowania polityki rachunkowości do wprowadzonych zmian.

W roku 2012 Izba zorganizowała i przeprowadziła:

1. Jednodniowe szkolenie nt. „Zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdań finansowych za rok 2011 oraz zmiana przepisów o finansach publicznych" — organizowane dla skarbników j.s.t. w dniu 31 stycznia 2012 r. — obejmowało zagadnienia dotyczące: dostosowanie zasad prowadzenia ewidencji do nowych rozwiązań, rozliczeń w okresie przejściowym i wyłączenia wzajemnych rozliczeń, sporządzenia sprawozdania finansowego j.s.t. za rok 2011, zmiany przepisów wykonawczych oraz zapowiadanych zmian ustawy o finansach publicznych.

Uczestnikom szkolenia przekazano materiały szkoleniowe, opracowane przez prowadzącą Lucynę Hanus — Prezesa Izby.

W szkoleniu (5 godz.) uczestniczyło 207 skarbników i ich zastępców oraz 21 pracowników Izby (11 pracowników WKGF, 9 pracowników WIAS, 1 członek Kolegium).

2. Dwa jednodniowe szkolenia nt. „Zmiany w zakresie rachunkowości budżetowej. Zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdania finansowego za rok 2011" — organizowane dla głównych księgowych jednostek organizacyjnych j.s.t. w dniu 7 lutego 2012 r., a ze względu na duże zainteresowanie wznowione 16 lutego — obejmowały zagadnienia dotyczące: zmiany szczególnych zasad rachunkowości budżetowej oraz zasad funkcjonowania kont, obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji, ewidencji operacji związanych z zamknięciem kont i przeniesieniem sald oraz likwidacją sald kont rachunków bankowych, sporządzenia sprawozdania finansowego jednostki oraz zasad gospodarowania środkami publicznymi i zakresu odpowiedzialności głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych.

Wszystkim uczestnikom przekazano materiały szkoleniowe, opracowane przez prowadzącą szkolenie Lucynę Hanus — Prezesa Izby.

W dwóch szkoleniach (każde po 5 godz.) uczestniczyło łącznie 506 głównych księgowych jednostek organizacyjnych j.s.t. oraz 5 pracowników WIAS, zapewniających obsługę administracyjną szkolenia.

3. Trzydniowe szkolenie nt. „Zmiany w systemie finansów publicznych. Projekt uchwały budżetowej na rok 2013 i projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej" — organizowane dla skarbników j.s.t. w dniach 15–17 października 2012 r. (szkolenie wyjazdowe) — objęło zagadnienia dotyczące: zmiany przepisów oddziałujących na zakres planowanych budżetów (piecza zastępcza, pomoc społeczna, gospodarowanie odpadami), zasad udzielania dotacji na finansowanie wybranych zadań j.s.t. (sportu, oświaty i wychowania), zakresu zmian w ustawie o finansach publicznych, wybranych zagadnień gospodarki finansowej, konstrukcji budżetu, wieloletniej prognozy finansowej, kompetencji organów na etapie opracowania i uchwalania budżetów oraz planowania budżetowego z wykorzystaniem programu BeSTi@.

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

W szkoleniu (łącznie 13 godz.) uczestniczyło 204 skarbników j.s.t. oraz 22 pracowników Izby (5 członków Kolegium i 17 pracowników WIAS).

4. Jednodniowe szkolenie (narada) nt. „Ograniczenie długu sektora samorządowego w świetle przepisów o finansach publicznych" — organizowane dla przedstawicieli organów wykonawczych j.s.t. w dniu 10 grudnia 2012 r. — objęło zagadnienia dotyczące uwarunkowań prawnych i ekonomicznych możliwości sfinansowania deficytu i zaciągania długu przez j.s.t., w tym klasyfikacji tytułów dłużnych oraz prezentację zmian parametrów budżetowych dolnośląskich j.s.t. i wyników monitorowania zmian poziomu wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań (w latach 2009–2012) w kontekście możliwości zachowania, poczynając od uchwał budżetowych na rok 2014, relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p.

Naradę szkoleniową prowadziła Lucyna Hanus — Prezes Izby, a w części dotyczącej prezentacji zmian sytuacji finansowej i kształtowania się wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań dolnośląskich j.s.t. Elżbieta Jerzmańska — Naczelnik WIAS. Uczestnikom narady szkoleniowej przekazano materiały szkoleniowe opracowane przez Lucynę Hanus — Prezesa Izby.

W naradzie szkoleniowej (4,5 godz.) uczestniczyło 99 przedstawicieli organów wykonawczych j.s.t. oraz 4 pracowników Izby.

Łącznie w 5 szkoleniach organizowanych i prowadzonych przez Izbę w 2012 r., w tym 2 prowadzonych w ramach 1 sesji tematycznej — uczestniczyło **1068 przedstawicieli j.s.t.** (skarbnicy, główni księgowi jednostek organizacyjnych, przedstawiciele organów wykonawczych) oraz 52 pracowników Izby (7 członków Kolegium, 11 pracowników WKGF i 34 pracowników WIAS). Pracownicy WIAS zapewniali jednocześnie obsługę administracyjną szkoleń. Szkolenia organizowano i prowadzono bez dokonywania podziału uczestników na grupy szkoleniowe.

Dla porównania — w 2011 r. w 9 szkoleniach (realizowanych w ramach 4 sesji tematycznych) i w 5 warsztatach szkoleniowych uczestniczyło łącznie 1162 przedstawicieli j.s.t. (skarbnicy, główni księgowi jednostek oświaty, przedstawiciele organów stanowiących, użytkownicy programu BeSTi@) oraz 38 pracowników Izby). Przy organizacji warsztatów szkoleniowych i szkoleń sesyjnych dokonywano podziału uczestników na grupy szkoleniowe liczące od 20 do 70 osób.

Szczegółową informację o przeprowadzonych w 2012 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 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 2012 r. w następujących naradach i szkoleniach:

1) Naczelnik WKGF i Zastępcy — w naradach szkoleniowych organizowanych przez RIO Bydgoszcz, RIO Katowice, RIO Białystok i w warsztatach szkoleniowych organizowanych przez RIO Wrocław (program szkoleń koordynowany przez KRRIO) e 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 organizowanych przez RIO Bydgoszcz i RIO Katowice, w naradach członków zespołu ds. koordynacji i rozwoju technologii informatycznych przy KRRIO, w warsztatach zespołu autorskiego opracowania sprawozdania z działalności izb i wykonania budżetu przez j.s.t. w 2011 r., organizowanych przez RIO Łódź, RIO Zielona Góra, RIO Bydgoszcz i RIO Białystok,
3) kierownictwo Biura i Główna Księgowa — w szkoleniu głównych księgowych i kierowników biur, organizowanym przez RIO Rzeszów oraz w szkoleniu głównych księgowych, organizowanym przez RIO Warszawa,
4) członkowie Kolegium — w konferencji organizowanej przez Wolters Kluwer i Kolegium Redakcyjne Finansów Komunalnych oraz w szkoleniach własnych organizowanych dla pracowników Izby i przedstawicieli j.s.t.,
5) inspektorzy i pracownicy WKGF — w szkoleniach własnych organizowanych przez Kierownictwo Izby dla pracowników Izby (w 2012 r. zorganizowano 5 szkoleń dla inspektorów WKGF i 2 szkolenia dla pracowników izby) oraz w szkoleniach organizowanych dla przedstawicieli j.s.t.,
6) pracownicy WIAS — w szkoleniach własnych oraz w organizowanych dla przedstawicieli j.s.t.,
7) wyznaczeni pracownicy — w seminariach i szkoleniach organizowanych przez inne instytucje (EURORAI, Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji, Ministerstwo Gospodarki i Instytut PPP, Centrum Edukacyjne, Taxpress).

W ramach współpracy z izbami i instytucjami w organizowaniu i prowadzeniu szkoleń oraz wymiany doświadczeń i osiągnięć w sprawach objętych nadzorem i kontrolą Prezes Izby występował w roli prelegenta i moderatora na Konwencie Powiatów Województw Dolnośląskiego i Opolskiego, na XIII Dolnośląskim Forum Samorządu Terytorialnego oraz na szkoleniu dla głównych księgowych i kierowników biura Izb.

Potencjał pracowników Izby w zakresie możliwości prowadzenia szkoleń tematycznych wykorzystano w organizacji szkoleń wewnętrznych dla pracowników WKGF, na których szkolenia w zakresie rachunkowości budżetowej prowadził Prezes Izby, a w zakresie funkcjonalności ACL, gospodarki mieniem, gospodarki finansowej, udzielania zamówień publicznych — Naczelnik i Zastępca Naczelnika WKGF.

Szczegółowe informacje o udziale pracowników Izby w szkoleniach, naradach i konferencjach w 2012 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 przez Izbę zadania, o którym mowa w art. 13 pkt 11 ustawy o r.i.o. (wprowadzonym art. 18 pkt 3 lit. d ustawy — Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych i obowiązującym od 1 stycznia 2010 r.), uregulowało zarządzenie Prezesa Izby nr 2/12 z dnia

1 lutego 2012 r., które zastąpiło zarządzenie nr 7/2009 z dnia 29 grudnia 2009 roku. Zarządzenie określiło zasady udzielania wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych i zakres informacji publikowanej w Biuletynie Informacji Publicznej.

W roku 2012 w trybie określonym zarządzeniem Prezesa Izby udzielono **23 wyjaśnienia**, z których 6 zakwalifikowano do publikacji w BIP Izby. Wyjaśnienia udzielone z zachowaniem powyższych wymogów stanowiły blisko połowę spośród 55 udzielonych w 2012 r. pisemnych odpowiedzi na zapytania upoważnionych podmiotów w sprawach objętych nadzorem i kontrolą Izby. Przedmiot udzielonych odpowiedzi i wyjaśnień najczęściej dotyczył form wykonywania i finansowania zadań oraz udzielania dotacji z budżetu j.s.t., zakresu kompetencji organów j.s.t., klasyfikowania zobowiązań do tytułów dłużnych, stosowania klasyfikacji budżetowej i sporządzania sprawozdań z wykonania procesów finansów publicznych.

Dla porównania — w 2011 r. udzielono 64 pisemne wyjaśnienia w sprawach objętych nadzorem i kontrolą Izby, w tym 29 wyjaśnień w trybie określonym zarządzeniem Prezesa Izby.

Szczegółową informację o zakresie udzielonych w 2012 r. wyjaśnień i odpowiedzi przedstawiono w zestawieniu nr 4.

5. Doradztwo w zakresie sporządzania przez j.s.t. budżetowych dokumentów planistycznych i sprawozdawczych oraz korzystania z narzędzi elektronicznych przy ich opracowaniu i przekazywaniu (§ 5 pkt 6 rozporządzenia)

W roku 2012, w podobnym zakresie jak w roku ubiegłym, pracownicy WIAS udzielali przedstawicielom służb finansowych j.s.t. bezpośredniego doradztwa w zakresie sposobu stosowania klasyfikacji budżetowej, sposobu klasyfikowania zobowiązań dłużnych, sposobu obliczania i przedstawiania danych wykazywanych w wieloletnich prognozach finansowych oraz sposobu sporządzania sprawozdań z wykonania procesów finansów publicznych. Ponadto, w związku z wdrożeniem 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 koniecznością wielokrotnego przekazywania Ministerstwu Finansów kompletów plików wieloletnich prognoz finansowych j.s.t. (wg stanu na 1 lutego, na 1 czerwca, na 1 lipca 2012 r. oraz projektów na rok 2013).

Świadczone przez Zastępcę Naczelnika i specjalistów WIAS doradztwo i instruktaż w zakresie opracowania i przekazywania przez j.s.t. elektronicznych dokumentów planistycznych znalazło potwierdzenie w dalszym 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 plików danych zbiorczych (na lata 2012–2015) oraz danych zbiorczych (na lata 2013–2016), odpowiednio z przyjętych przez j.s.t. uchwał oraz opracowanych projektów uchwał w sprawie wieloletnich prognoz finansowych.

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 zakresie upowszechniania informacji dotyczących wyników realizacji procesów finansów publicznych w j.s.t. oraz wykonywania zadań Izby przekazano w 2012 r. wszystkim nadzorowanym j.s.t., w tym poprzez strony internetowe Izby (katalog „Aktualności"), komunikaty w sprawie:

– przekazanej przez Dyrektora Departamentu Monitorowania Pomocy Publicznej UOKiK prośby o przesłanie przez podmioty udzielające pomocy publicznej do UOKiK wypełnionych kwestionariuszy w sprawie opinii i komentarzy na temat doświadczeń w zakresie stosowana przepisów rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. (pismo DDO-560-9/12/KP z 22 czerwca 2012 r.),

- stanowiska Kolegium Izby w sprawie braku właściwości do badania uchwał podejmowanych przez organy gmin na podstawie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz stanowiska Ministra Administracji i Cyfryzacji wyrażonym w tej sprawie (pismo DAP-WN-07448-8/2012/AKo z dnia 6 grudnia 2012 r.),
- przekazanej przez Ministra Finansów prośby o przekazanie przez organy podatkowe gmin informacji o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. z wyodrębnieniem zaległości, których termin płatności upłynął przed 31 grudnia 2006 r. i 2001 r. oraz przetworzenie i przekazanie tej informacji przez Izbę (pismo GN5/0311/15/MHJ/93/2012/307 z 17 grudnia 2012 r.),
- organizowanych przez Izbę szkoleń (poczta elektroniczna) oraz w sprawie przekazanych przez Ministerstwo Finansów wykazach subwencji ogólnej (komunikaty na stronie).

Utrzymano praktykowany od 2003 r. zakres informowania za pomocą strony internetowej o wynikach realizacji procesów finansów publicznych przez dolnośląskie j.s.t. — w 2012 r. opracowano i udostępniono:

- 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. za rok 2011 oraz za I, II i III kw. 2012 r. (dane prezentowane w katalogu „Informacje"),
- roczną analizę „Wykonanie budżetów w j.s.t. województwa dolnośląskiego za rok 2011", w której dokonano oceny poziomu wykonanych dochodów i wydatków, 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").

W Biuletynie Informacji Publicznej Izby udostępniono w 2012 r.:

- 87 uchwał Kolegium Izby, z tego 76 podjętych w 2012 r. i 11 podjętych w 2011 r., w tym uchwały nr 32/2012 w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania ramowego planu pracy, w tym planu kontroli, za 2011 rok i nr 33/2012 w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za 2011 rok oraz nr 107/2011 w sprawie ramowego planu pracy oraz planu kontroli na 2012 rok,
- pełną informację o wynikach działalności nadzorczej i opiniodawczej Izby w 2011 r. — poprzez zapewnienie dostępu do odpowiednich części sprawozdania z wykonania ramowego planu pracy — oraz zbiorcze zestawienia i informacje o wynikach działalności nadzorczej i opiniodawczej, w tym w sprawach dotyczących wykonania samorządowych budżetów za rok 2011 i udzielenia absolutorium,
- 85 wystąpień pokontrolnych skierowanych do kontrolowanych jednostek w 2012 r. oraz wykazy kontroli w toku i zestawienia kontroli przeprowadzonych w latach 2000–2012,
- 13 wyjaśnień udzielonych w trybie art. 13 pkt 11 ustawy o r.i.o., w tym 6 spośród 23 udzielonych w 2012 roku.

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

Na wnioski upoważnionych urzędów i instytucji Izba sporządziła i przekazała 14 informacji i 8 zestawień danych zbiorczych, dotyczących:

- informacji (opinii) o sytuacji finansowej wskazanych j.s.t. — 5 na wniosek Wojewody Dolnośląskiego (Wiązów, Przemków, Krośnice, Bierutów), 4 na wniosek Dyrektora Departamentu Ministerstwa Finansów (Janowice Wielkie, Przemków, Krośnice, Szczytna, Wiązów, Żarów, Bierutów, Powiat górowski, Karpacz, Kłodzko w.), 4 na wniosek MAiC (Miasto Wałbrzych, Powiat wałbrzyski, Głogów m., Głogów w., Jerzmanowa), 2 na wniosek Posła na Sejm RP (Bierutów, Krośnice),

- planowanych dochodów, wydatków, wyniku samorządowych osób prawnych na rok 2012 w związku z przedstawieniem projektu zmiany ustawy o finansach publicznych (projekt z 8 grudnia 2011 r.) — na prośbę Dyrektora Departamentu Ministerstwa Finansów,
- wykonania przez j.s.t. przepisów art. 30a ustawy — Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) w 2011 r. — na prośbę MEN (za pośrednictwem KRRIO),
- wykonania przez j.s.t. dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatków na profilaktykę w 2011 r. — na wniosek Dyrektora Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- wyników dokonanej przez Kolegium Izby w 2011 r. oceny działalności prawotwórczej organów j.s.t. — na prośbę Dyrektora Urzędu Statystycznego we Wrocławiu — oraz informację o uchwałach w sprawie funduszu sołeckiego — na prośbę MAiC (za pośrednictwem KRRIO),
- 4 zestawienia danych wynikających z podjętych przez j.s.t. uchwał w sprawie wieloletnich prognoz finansowych na lata 2012–2016 (wg stanu na 1 lutego, na 1 czerwca, na 1 lipca 2012 r.) oraz wielkości wynikających z projektów uchwał w sprawie wieloletnich prognoz finansowych na lata 2013–2016 — na wniosek Ministra Finansów.

Informacje i dane opracowane na wnioski organów w 2012 r. przedstawiono w zestawieniu nr 5.

8. Udostępnianie informacji publicznej na wniosek i prowadzenie rejestru wniosków

W wykonaniu obowiązku udostępnienia informacji publicznej na wniosek — wynikającego 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, z późn. zm.) — Izba udostępniła w 2012 r. 48 informacji, z których 20 wynikało z 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 2012 Izba udzieliła informacji publicznej na 26 wniosków osób fizycznych i 22 wnioski osób prawnych, w których w 19 przypadkach żądano informacji przetworzonej. Udzielenie informacji przetworzonej w 12 przypadkach wymagało opracowania informacji na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach j.s.t., a w 1 przypadku opracowania informacji dotyczącej wyników działalności nadzorczej. Opracowanie informacji przetworzonej, wymagającej dokonania stosownych analiz i obliczeń oraz sporządzenia zestawień, stanowiło duże obciążeniem czasowe pracowników WIAS.

Złożone w 2012 r. wnioski o udostępnienie informacji publicznej (łącznie 51) dotyczyły informacji o działalności Izby oraz informacji o realizacji procesów finansów publicznych w j.s.t., w tym informacji o:

- dokumentacji przebiegu kontroli, wnioskach pokontrolnych, planach kontroli (10 przypadków),
- wynikach badania nadzorczego uchwał organów j.s.t. i zakresie nadzoru, wydanych opiniach o sprawozdaniach z wykonania budżetu i opiniach dotyczących oceny sytuacji finansowej wskazanych j.s.t. (11 przypadków),
- liczbie podjętych przez rady gmin uchwał w sprawie funduszu sołeckiego (4 przypadki),
- wielkości wybranych dochodów i wydatków wskazanych j.s.t., w tym dochodów z tytułu dotacji celowej na dopłaty do czynszów mieszkaniowych oraz ubytków dochodów z tytułu udzielonych ulg i zwolnień w podatkach, wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego, wydatków na wynagrodzenia i szkolenia nauczycieli (16 przypadków),
- stanie postępowania w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zasadach kwalifikowalności wydatków przy realizacji projektów, korespondencji w sprawie nadzoru i obowiązku publikowania wystąpień pokontrolnych, liczbie gmin, które w wyniku połączenia uzyskały podwyższenie udziału w PIT (10 przypadków).

W 2 przypadkach poinformowano wnioskujących o udostępnieniu żądanej informacji w BIP Izby (udzielone wyjaśnienia), w BIP MF (sprawozdania j.s.t.), a w 1 przypadku o nieposiadaniu żądanej informacji (wydanej opinii w sprawie, która nie była przedmiotem opiniowania). Zakres informacji żądanej we wnioskach w 2012 r. nie odbiegał od przedmiotu zainteresowań zgłoszonych w roku poprzednim, w którym udzielono informacji publicznej na 38 wniosków. Termin i sposób wniesienia wniosku oraz udzielenia informacji był odnotowany w prowadzonym rejestrze wniosków.

9. Prowadzenie działalności informacyjnej i szkoleniowej w innych formach

Do innych form prowadzonej w 2012 r. działalności informacyjnej i szkoleniowej zaliczono przygotowanie przez pracowników Izby opracowań do publikacji oraz wystąpień na konferencjach regionalnych, w tym:

- publikowanego w miesięczniku regionalnych izb obrachunkowych „Finanse Komunalne" (z 2012 r. nr 9) opracowania pt. *Zadłużenie spółek komunalnych w Polsce. Próba oceny skali zróżnicowania regionalnego* (autor: Arkadiusz Babczuk — Członek Kolegium) oraz publikowanych w miesięczniku „Prawo Finansów Publicznych" (z 2012 r. nr 3 i nr 12) opracowań pt. *Zadłużenie jednostek samorządu terytorialnego w aspekcie dyscypliny finansów publicznych* i pt. *Finansowanie powiatowych jednostek straży pożarnej* (autor: Marta Górka — specjalista WIAS),
- przedstawionych w wystąpieniu i materiałach konferencyjnych XIII Dolnośląskiego Forum Samorządu Terytorialnego (21–23 marca 2012 r., Kudowa-Zdrój) — w ramach prowadzenia panelu dotyczącego sprawy nadzoru i kontroli nad działalnością j.s.t. nt. „Reguły wydatkowe" (Prezes Izby) i „Modyfikacja limitów zadłużenia JST" (Zastępca Naczelnika WIAS) oraz w wystąpieniu na Wspólnym Konwencie Powiatów Województw Dolnośląskiego i Opolskiego (19–20 marca 2012 r., Strzelin) nt. „Procedury kontroli zarządczej i odpowiedzialność urzędnicza za rażące naruszenie prawa" (Prezes Izby).

Zestawienie nr 1

Kontrole przeprowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2012 roku

(117 kontroli, z tego: 49 kompleksowych, 49 problemowych, 18 doraźnych, 1 sprawdzająca)

Zespół w Jeleniej Górze

Kontrole kompleksowe (15)

1. Gryfów Śląski
2. Jeżów Sudecki
3. Kamienna Góra (gmina miejska)
4. Lubań (gmina wiejska)
5. Lubawka
6. Lubomierz
7. Mirsk
8. Platerówka
9. Podgórzyn
10. Powiat lubański
11. Szklarska Poręba
12. Świerzawa
13. Wojcieszów
14. Zgorzelec (gmina miejska)
15. Zgorzelec (gmina wiejska)

Kontrole problemowe (15)

1. Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Łużyckiej Brygady w Gryfowie Śląskim
2. Szkoła Podstawowa w Czernicy (Jeżów Sudecki)
3. Szkoła Podstawowa nr 2 w Kamiennej Górze
4. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Lubaniu
5. Zespół Szkół Publicznych w Lubawce
6. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Lubomierzu
7. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Mirsku
8. Szkoła Podstawowa w Platerówce
9. Gminne Gimnazjum w Sosnówce (Podgórzyn)
10. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Kombatantów Ziemi Lubańskiej (powiat lubański)
11. Szkoła Podstawowa nr 5 w Szklarskiej Porębie
12. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Świerzawie
13. Miejskie Przedszkole Publiczne w Wojcieszowie
14. Przedszkola Publiczne nr 9 w Zgorzelcu (gmina miejska)
15. Gimnazjum w Jerzmankach (Zgorzelec — gmina wiejska)

Kontrole doraźne (4)

1. Bolesławiec (gmina wiejska)
2. Lwówek Śląski
3. Szkoła Podstawowa w Siedlęcinie (Jeżów Sudecki)
4. Zespół Szkół w Kamiennej Górze

Zespół w Legnicy

Kontrole kompleksowe (8)

1. Bolesławiec (gmina miejska)
2. Chojnów (gmina miejska)
3. Chojnów (gmina wiejska)
4. Miłkowice
5. Rudna
6. Ruja
7. Ścinawa
8. Wądroże Wielkie

Kontrole problemowe (8)

1. Miejskie Przedszkole Publiczne nr 6 w Bolesławcu (gmina miejska)
2. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie (gmina miejska)
3. Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie (gmina wiejska)
4. Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłkowicach
5. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rudnej
6. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rui
7. Zakład Gospodarki Komunalnej w Ścinawie
8. Zakład Usług Komunalnych w Wądrożu Wielkim

Kontrole doraźne (4)

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wądrożu Wielkim
2. Kunice
3. Lubin (gmina wiejska)
4. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Legnicy

Zespół w Wałbrzychu

Kontrole kompleksowe (12)

1. Bielawa
2. Dzierżoniów (gmina wiejska)
3. Jaworzyna Śląska
4. Kudowa-Zdrój
5. Mieroszów
6. Niemcza
7. Pieszyce
8. Piława Górna
9. Radków
10. Strzegom
11. Ząbkowice Śląskie
12. Żarów

Kontrole problemowe (12)

1. Szkoła Podstawowa nr 10 z Oddziałami Sportowymi w Bielawie
2. Gimnazjum im. Jana Melca w Dzierżoniowie (gmina wiejska)
3. Gimnazjum nr 1 w Jaworzynie Śląskiej
4. Zespół Przedszkolno-Żłobkowy w Kudowie-Zdroju
5. Gimnazjum im. K. Kieślowskiego w Mieroszowie
6. Ośrodek Pomocy Społecznej w Niemczy
7. Ośrodek pomocy Społecznej w Pieszycach
8. Ośrodek Pomocy Społecznej w Piławie Górnej
9. Zespół Szkół w Ścinawce Średniej (Radków)
10. Szkoła Podstawowa nr 4 w Strzegomiu
11. Publiczne Gimnazjum nr 2 w Ząbkowicach Śląskich
12. Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Żarowie

Kontrole doraźne (2)

1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Kudowie-Zdroju
2. Świdnica (gmina wiejska)

Zespół we Wrocławiu

Kontrole kompleksowe (14)

1. Cieszków
2. Domaniów
3. Jelcz-Laskowice
4. Kamieniec Ząbkowicki
5. Kondratowice
6. Kostomłoty
7. Mietków
8. Przeworno
9. Siechnice
10. Udanin
11. Wisznia Mała
12. Wrocław
13. Złoty Stok
14. Żórawina

Kontrole problemowe (14)

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Cieszkowie
2. Gminny Zespół Oświaty w Domaniowie
3. Zakład Ekonomiczno-Administracyjny Obsługi Szkół w Jelczu-Laskowicach
4. Gminne Centrum Kultury w Kamieńcu Ząbkowickim
5. Zakład Usług Komunalnych w Kondratowicach
6. Gminny Ośrodek Obsługi Szkół w Kostomłotach
7. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Mietkowie
8. Gminny Ośrodek Kultury w Przewornie
9. Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Siechnicach
10. Gimnazjum w Ujeździe Górnym (Udanin)
11. Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych w Krynicznie (Wisznia Mała)
12. Wrocławskie Inwestycje Sp. z o.o.
13. Centrum Kultury i Promocji w Złotym Stoku
14. Gimnazjum w Żórawinie

Kontrole doraźne (8)

1. Kłodzko (gmina miejska)
2. Kobierzyce
3. Niepubliczne Przedszkole „Akademia Przedszkolaka” (Kłodzko — gmina miejska)
4. Oborniki Śląskie
5. Prusice
6. Straż Miejska Wrocławia
7. Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Domaniowie
8. Zarząd Inwestycji Miejskich we Wrocławiu

Kontrole sprawdzające (1)

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Przewornie

Zestawienie nr 2

Szkolenia przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego przeprowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2012 r. (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	31.01.2012 Wrocław	Zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdań za rok 2011 oraz zmiana przepisów o finansach publicznych 1. Zmiany szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont. Dostosowanie przyjętych zasad do nowych rozwiązań 2. Rozliczenia w okresie przejściowym określone w odrębnych przepisach. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami. Ewidencja wybranych operacji 3. Zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdań. Sprawozdanie finansowe JST za rok 2011 4. Uwagi do wybranych sprawozdań z realizacji procesów finansów publicznych. Zmiana przepisów wykonawczych do ustawy o finansach publicznych 5. Zapowiedź wprowadzenia mechanizmu ograniczenia i kontroli poziomu deficytu sektora samorządowego	Lucyna Hanus Prezes Izby Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	5	207	Skarbnicy jednostek samorządu terytorialnego oraz ich związków działających w obrębie województwa dolnośląskiego (9 pracowników WIAS, 11 pracowników WKGF, 1 członek Kolegium)
2	7.02.2012 Wrocław	Zmiany w zakresie rachunkowości budżetowej. Zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdania finansowego za rok 2011 1. Zmiany szczególnych zasad rachunkowości budżetowej oraz zasad funkcjonowania kont 2. Dostosowanie zasad prowadzenia ewidencji do nowych rozwiązań 3. Zakres sprawozdania finansowego jednostki. Nowe wzory sprawozdania finansowego 4. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji 5. Ewidencja operacji związanych z zamknięciem kont i przeniesieniem sald oraz likwidacją sald kont rachunków bankowych 6. Zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdania finansowego za rok 2011 7. Zasady gospodarowania środkami publicznymi 8. Odpowiedzialność głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych	Lucyna Hanus Prezes Izby	5	257	Główni księgowi podległych jednostek organizacyjnych działających w obrębie województwa dolnośląskiego (3 pracowników WIAS)
3	16.02.2012 Wrocław			5	249	Główni księgowi podległych jednostek organizacyjnych działających w obrębie województwa dolnośląskiego (2 pracowników WIAS)

Lp.	Data i miejsce	Temat i program szkolenia, narady	Wykładowcy	Liczba godzin	Liczba uczestników (przedstawi-cieli j.s.t.)	Uczestnicy szkolenia
4	15–17.10.2012 Piechowice	Zmiany w systemie finansów publicznych. Projekt uchwały budżetowej na rok 2013 i projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej 1. Zmiany przepisów, wskaźniki i parametry oddziałujące na planowanie budżetów JST na rok 2013 2. Finansowanie sportu przez jednostki samorządu terytorialnego 3. Zmiany przepisów dotyczących gospodarki finansowej JST 4. Spełnienie wymogu realistyczności i szczegółowości wieloletniej prognozy finansowej 5. Zakres uchwały budżetowej i reguły obowiązujące przy konstrukcji budżetu 6. Planowanie budżetowe z wykorzystaniem modułu „Uchwały" programu BeSTi@ 7. Wyniki kontroli wybranych sprawozdań. Projektowane zmiany w sprawozdawczości budżetowej	Lucyna Hanus Prezes Izby Arkadiusz Babczuk Elżbieta Piekarska Joanna Radzieja Członkowie Kolegium Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS Wojciech Kańczuga Zastępca naczelnika WIAS	13	204	Skarbnicy jednostek samorządu terytorialnego oraz ich związków działających w obrębie województwa dolnośląskiego (17 pracowników WIAS, 5 członków Kolegium)
5	10.12.2012 Wrocław	Ograniczenie długu sektora samorządowego w świetle przepisów o finansach publicznych 1. Uwarunkowania prawne i ekonomiczne możliwości sfinansowania deficytu i zaciągania długu przez JST 2. Nadzór i kontrola zachowania przez dolnośląskie JST ustawowych granic zaciągania zobowiązań, w tym relacji łącznej kwoty długu i relacji łącznej kwoty spłat 3. Zmiany sytuacji finansowej dolnośląskich JST na tle wyników łącznych dla JST w kraju 4. Wyniki monitorowania zdolności spłaty zobowiązań przez dolnośląskie JST. Realistyczność danych prezentowanych w wieloletnich prognozach finansowych	Lucyna Hanus Prezes Izby Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	4,5	99	Kierownicy jednostek samorządu terytorialnego województwa dolnośląskiego (3 pracowników WIAS, 1 członek Kolegium)
Razem, z tego: Przedstawiciele j.s.t. Pracownicy Izby				32,5	1068 1016 52	

Zestawienie nr 3

Udział pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w szkoleniach, naradach szkoleniowych i konferencjach organizowanych w 2012 roku

Lp.	Data i miejsce	Organizator	Program szkolenia, narady szkoleniowej lub konferencji	Prowadzący i wykładowcy	Uczestnicy
Szkolenia własne dla pracowników Izby					
1	10.02.2012 Wrocław	RIO Wrocław	Kontrola zarządcza udzielania zamówień na zakup ubezpieczeń i zmiany ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych	Stanisława Olejnik Naczelnik WKGF Jacek Kowalski Zastępca naczelnika WKGF	Inspektorzy WKGF (32)
2	19.03.2012 Wrocław	RIO Wrocław	Zmiany w zakresie rachunkowości budżetowej, bieżące problemy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostek samorządu terytorialnego	Lucyna Hanus Prezes Izby	Inspektorzy WKGF (35)
3	30.03.2012 Wrocław	RIO Wrocław	Szkolenie ACL (warsztaty)	Jacek Kowalski Zastępca naczelnika WKGF	Inspektorzy WKGF (6)
4	27.04.2012 Wrocław	RIO Wrocław	Gospodarka mieniem	Stanisława Olejnik Naczelnik WKGF Jacek Kowalski Zastępca naczelnika WKGF Anna Rejowska Czesław Drąg Inspektorzy WKGF	Inspektorzy WKGF (34)
5	8.05.2012 Wrocław	RIO Wrocław	Szkolenie ACL (warsztaty)	Jacek Kowalski Zastępca naczelnika WKGF	Inspektorzy WKGF (6)
6	2.07.2012 Jelenia Góra	RIO Wrocław	Szkolenie z zakresu funkcjonalności „Lex Omega”	Tomasz Sikora przedstawiciel Wolters Kluwer Polska	Pracownicy WKGF, WIAS, Biura, członkowie Kolegium (19)
7	3.07.2012 Wrocław	RIO Wrocław	Szkolenie z zakresu funkcjonalności „Lex Omega”	Tomasz Sikora przedstawiciel Wolters Kluwer Polska	Pracownicy WKGF, WIAS, Biura, członek Kolegium (21)

Lp.	Data i miejsce	Organizator	Program szkolenia, narady szkoleniowej lub konferencji	Prowadzący i wykładowcy	Uczestnicy
Szkolenia zorganizowane przez Izbę dla pracowników wszystkich Izb					
8	26–28.09.2012 Wrocław	RIO Wrocław	Wykorzystanie programu ACL w działalności kontrolnej RIO (warsztaty szkoleniowe) 1. Wykorzystanie narzędzi informatycznych do wczytywania danych do ACL 2. Analiza wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej za pomocą ACL 3. Wykorzystanie ACL do badania zgodności sprawozdań zbiorczych Rb-27S i Rb-28S ze zbiorczymi 4. Efektywne zastosowanie LOOP i GROUP jako alternatywa dla zastosowania podskryptów na przykładzie wypłaty wynagrodzeń za niepełne miesiące zatrudnienia 5. Łączenie tabel na przykładzie podatku od środków transportowych 6. Analiza powszechności prowadzenia działań windykacyjnych w zakresie należności podatkowych z wykorzystaniem ACL	Stanisława Olejnik Jacek Kowalski Iwona Bobowska Halina Goniacz Tomasz Miśkiewicz Marlena Przybylak RIO Wrocław Piotr del Fidali RIO Kraków Jarosław Rudnik RIO Białystok	Pracownicy WKGF (6) (liczba uczestników z innych Izb — 30)
Udział pracowników Izby w szkoleniach, naradach szkoleniowych i konferencjach zorganizowanych przez i inne podmioty (w tym inne Izby)					
9	10–12.01.2012 Toruń	RIO Bydgoszcz	Warsztaty szkoleniowe naczelników i zastępców naczelników WKGF i WIAS 1. Relacje interpersonalne 2. Zmiany w projekcie ustawy z dnia 8 grudnia 2011 r. o zmianie u.f.p. oraz niektórych innych ustaw 3. Planowany deficyt JST na 2012 r. w kontekście art. 87c projektu z dnia 8 grudnia 2011 r. o zmianie u.f.p. oraz niektórych innych ustaw WKGF 4. Wyniki kontroli koordynowanych w 2011 r. 5. Kontrola koordynowana w 2012 r. — fundusz sołecki 6. Funkcjonowanie ACL w RIO 7. Dochody i wydatki z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych 8. Wykaz nieprawidłowości — wersja obowiązująca w 2012 r. WIAS 11. Uwagi i informacje dotyczące przygotowania Sprawozdania KRRIO 12. Statystyka uchwał i zarządzeń organów JST 13. Aktualne zagadnienia sprawozdawczości i zmian w klasyfikacji	Tadeusz Dobek Prezes RIO Bydgoszcz, przewodniczący Komisji Analiz Budżetowych KRRIO Stanisław Srocki Prezes RIO Białystok, przewodniczący Komisji Koordynacji Kontroli KRRIO Elżbieta Łojko UW Przedstawiciele RIO: – Białystok – Bydgoszcz – Gdańsk – Opole – Poznań – Warszawa – Wrocław	Naczelnik WKGF Zastępca naczelnika WKGF Naczelnik WIAS Zastępca naczelnika WIAS

Lp.	Data i miejsce	Organizator	Program szkolenia, narady szkoleniowej lub konferencji	Prowadzący i wykładowcy	Uczestnicy
10	12–13.03.2012 Warszawa	RIO Warszawa	Wykorzystanie ACL w pracy WKGF (warsztaty) 1. Możliwości wykorzystania ACL przy realizacji ramowego programu kontroli w zakresie punktów Księgowość i sprawozdawczość oraz Budżet jednostki samorządu terytorialnego 2. Współpraca jednostki kontrolowanej z inspektorami przy realizacji e-kontroli 3. Automatyzacja działań kontrolnych przy pomocy ACL, standaryzacja tworzenia skryptów	Dariusz Kaźmierczyk Główny insp. kontroli RIO Kraków	Inspektorzy WKGF (3)
11	19–20.03.2012 Strzelin	Związek Powiatów Polskich	Konwent Powiatów Województw Dolnośląskiego i Opolskiego 1. Finansowanie JST i szpitali 2. Analiza funkcjonowania powiatów po usamorządowieniu 3. Analiza aktów prawnych stanowionych przez organy powiatów — nadzór prawny wojewody 4. Procedury kontroli zarządczej i odpowiedzialność urzędnicza za rażące naruszenie prawa	Gospodarze regionu Przedstawiciele WNiK i RIO	Prezes Izby (prelegent)
12	21–23.03.2012 Kudowa-Zdrój	Stowarzyszenie na Rzecz Promocji Dolnego Śląska	XIII Dolnośląskie Forum Samorządu Terytorialnego (pod hasłem „Nowa strategia Dolnego Śląska") 1. Nowa strategia rozwoju województwa dolnośląskiego 2. Stan wdrażania ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach 3. Turystyka mocną stroną Dolnego Śląska 4. Nadzór i kontrola nad działalnością JST — co nowego?	Wojewoda Dolnośląski Marszałek Województwa Pełnomocnik Prezydenta Wrocławia Przedstawiciele: – Urzędu Marszałkowskiego – Politechniki Wrocławskiej – WFOŚiGW – DOT – RIO Wrocław	Prezes Izby (moderator) Zastępca naczelnika WIAS (prelegent)
13	17–19.04.2012 Bydgoszcz	RIO Bydgoszcz	Warsztaty Zespołu autorskiego Sprawozdania KRRIO		Naczelnik WIAS
14	18.04.2012 Wrocław	Taxpress	Zasady udzielania pomocy publicznej przez gminy z uwzględnieniem zmian w 2012 r. (szkolenie)	Robert Zenc Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów	Członek Kolegium
15	26–27.04.2012 Łódź	RIO Łódź	Narada Zespołu KRRIO ds. koordynacji i rozwoju technologii informatycznych w RIO	Ryszard Zajączkowski Prezes RIO Zielona Góra, przewodniczący Zespołu Adam Głębski RIO Łódź	Zastępca naczelnika WIAS

Lp.	Data i miejsce	Organizator	Program szkolenia, narady szkoleniowej lub konferencji	Prowadzący i wykładowcy	Uczestnicy
16	9.05.2012 Warszawa	WKJ Centrum Edukacyjne	Opis warunków udziału w postępowaniu oraz dokumenty na ich potwierdzenie (warsztaty szkoleniowe) 1. Warunki: posiadania uprawnień, wiedzy i doświadczenia, dysponowania potencjałem technicznym i kadrowym 2. Posiadanie a dysponowanie; dysponowanie pośrednie i bezpośrednie 3. Konstruowanie warunku (na przykładach) 4. Warunek finansowy i ekonomiczny 5. Zasady powoływania się na potencjał innych podmiotów 6. Oświadczenie o spełnianiu warunków i o braku podstaw do wykluczenia 7. Rodzaje i forma dokumentów	Andrzela Gawrońska-Baran b. wiceprezes UZP	Inspektorzy WKGF (2)
17	15–17.05.2012 Podzamcze k. Ogrodzieńca	RIO Katowice	Narada szkoleniowa naczelników i zastępców naczelników WKGF 1. Propozycje zmian w ustawie o r.i.o., w części dotyczącej działalności kontrolnej 2. Naruszenie przepisów ustawy — Prawo zamówień publicznych a dyscyplina finansów publicznych 3. Skargi i wnioski oraz pisma sygnalizacyjne — sposób załatwiania, prowadzenie rejestrów, procedury wewnętrzne — doświadczenia Izb 4. Omówienie wyników kontroli koordynowanych w 2011 r. (windykacja podatków na przykładzie podatku od nieruchomości, dotacje z budżetów JST dla jednostek sektora finansów publicznych) 5. Ochrona danych osobowych w aspekcie działań kontrolnych r.i.o. 6. Omówienie wyników spotkania inspektorów kontroli dotyczącego ACL 7. Dyscyplina finansów publicznych po nowelizacji, wymogi ustawowe dotyczące treści zawiadomień składanych do rzecznika DFP	Daniel Kołodziej Prezes RIO Katowice Stanisław Srocki Prezes RIO Białystok, przewodniczący Komisji Koordynacji Kontroli KRRIO Izabela Rzepkowska specjalista prawa zamówień publicznych Joanna Wyporska-Frankiewicz UŁ, członek SKO w Łodzi Artur Walasik UE w Katowicach, członek GKO Przedstawiciele RIO: – Katowice – Kraków – Olsztyn – Poznań – Rzeszów	Naczelnik WKGF
18	16–19.05.2012 Krasiczyn	RIO Rzeszów	Szkolenie głównych księgowych i kierowników biura Izb 1. Budżetowanie i rozliczenia budżetowe (aktualne problemy) 2. Sprawozdawczość budżetowa i sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych m.in. związanych z budżetem zadaniowym (aktualne problemy) 3. Budżet zadaniowy — aspekty wdrożeniowe i księgowe (praktyka) 4. Działalność RKO przy RIO w świetle nowelizacji ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych 5. System Trezor 6. Kontrola zarządcza oraz ochrona danych osobowych, uwagi z kontroli NIK, archiwizacja i likwidacja dokumentów, sprawozdania statystyczne, elektroniczne przechowywanie dokumentów (aktualne problemy w pracy biura, wymiana doświadczeń, ujednolicenie stanowisk)	Zbigniew K. Wójcik Prezes RIO Rzeszów Grażyna Król Beata Rudzka Przedstawiciele Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji Przedstawiciele RIO: – Bydgoszcz – Olsztyn – Rzeszów – Wrocław	Prezes Izby (wykładowca) Kierownik Biura Zastępca kierownika Biura Główna księgowa

Lp.	Data i miejsce	Organizator	Program szkolenia, narady szkoleniowej lub konferencji	Prowadzący i wykładowcy	Uczestnicy
19	22–24.05.2012 Kiermusy k. Tykocina	RIO Białystok	Warsztaty Komisji Analiz Budżetowych KRRIO oraz członków Zespołu autorskiego Sprawozdania KRRIO	Tadeusz Dobek Prezes RIO Bydgoszcz, przewodniczący Komisji Analiz Budżetowych KRRIO Przedstawiciele Izb	Prezes Izby Naczelnik WIAS
20	7–8.07.2012 Bordeaux	EURORAI	Międzynarodowe seminarium nt. zwalczania nadużyć finansowych i korupcji w krajach członkowskich EURORAI (wymiana doświadczeń, udział przedstawicieli 15 krajów)	Przedstawiciele zrzeszonych organizacji	Członek Kolegium
21	10–12.09.2012 Łódź	RIO Zielona Góra	Narada Zespołu KRRIO ds. koordynacji i rozwoju technologii informatycznych w RIO	Ryszard Zajączkowski Prezes RIO Zielona Góra, przewodniczący Zespołu Adam Głębski RIO Łódź	Zastępca naczelnika WIAS
22	18–20.09.2012 Augustów	RIO Białystok	Narada szkoleniowa naczelników i zastępców naczelników WKGF 1. Wprowadzenie do tematu kontroli koordynowanej: Dotacje dla niepublicznych jednostek oświatowych 2. Prezentacja finansowych wyników kontroli 3. Ustawowe ograniczenia deficytu i długu JST 4. Wprowadzenie do tematu kontroli koordynowanej: Zadłużenie JST 5. Realizacja programu kontroli koordynowanej: Fundusz sołecki (problemy, dyskusja)	Stanisław Srocki Prezes RIO Białystok, przewodniczący Komisji Koordynacji Kontroli KRRIO Ryszard K. Krawczyk Prezes RIO Łódź, przewodniczący KRRIO Przedstawiciele RIO Białystok	Naczelnik WKGF Zastępca naczelnika WKGF
23	21–22.09.2012 Warszawa	Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji + Uniwersytet Warszawski	Seminarium dla RIO i Urzędów Wojewódzkich (w ramach projektu systemowego pn. Dobre prawo — sprawne rządzenie, współfinansowanego przez UE ze środków EFS, działanie 5.2 POKL) 1. Wybrane aspekty statusu prawnego członków organów JST w Polsce 2. Plan zagospodarowania przestrzennego w świetle orzecznictwa NSA 3. Wybrane zagadnienia funkcjonowania nadzoru nad JST w Polsce 4. Węzłowe problemy praktycznego zastosowania prawa miejscowego 5. Rola organizacji pozarządowych w procesie stanowienia prawa miejscowego 6. Odpowiedzialność administracyjna — czy nowy rodzaj odpowiedzialności karnej? 7. Uchwały organów stanowiących JST jako podstawa udzielania pomocy publicznej 8. Wieloletnia prognoza finansowa JST — doświadczenia trzech lat budżetowych 9. Problemy stanowienia i stosowania podatków lokalnych	Elżbieta Łojko Hubert Izbebski Zbigniew Gromek Jacek Jagielski Jacek Piecha Andrzej Kaznowski Maciej Mekiński Karolina Tetłak UW Igor Zachariasz Uczelnia Łazarskiego Przedstawiciele WNiK Przedstawiciele Izb	Prezes Izby

Lp.	Data i miejsce	Organizator	Program szkolenia, narady szkoleniowej lub konferencji	Prowadzący i wykładowcy	Uczestnicy
24	24–26.09.2012 Chorzów	RIO Katowice	Narada naczelników i zastępców naczelników WIAS 1. Zastosowanie analizy szokowej (stress testing) zadłużenia do oceny ryzyka JST 2. Finanse JST — przykłady analiz statystycznych 3. Ocena i wnioski dotyczące Sprawozdania KRRIO za 2011 rok 4. Prezentacja narzędzia do oceny sytuacji finansowej JST opracowanego w systemie BeSTi@ w ramach POKL 5. Sprawozdawczość budżetowa — projekt zmian rozporządzenia 6. Elektroniczny obieg dokumentów	Daniel Kołodziej Prezes RIO Katowice Bogdan Nawrocki Urząd Miasta Stołecznego Warszawy, Biuro Polityki Długu i Zarządzania Płynnością Jan Czempas UE w Katowicach Przedstawiciele RIO: – Bydgoszcz – Gdańsk – Łódź	Naczelnik WIAS Zastępca naczelnika WIAS
25	10–12.10.2012 Wałbrzych (Książ)	Wolters Kluwer Polska + Kolegium Redakcyjne „Finansów Komunalnych”	System (?) nadzoru i kontroli nad finansami komunalnymi w Polsce (IV Konferencja Finansów Komunalnych; patronat honorowy KRRIO) W programie m.in.: 1. Nadzór RIO nad aktami planowania finansowego oraz organizowania wydatków — dylematy interpretacyjne 2. Nadzór i kontrola wojewody nad działalnością JST — potrzeba, zakres, problemy praktyczne 3. Instytucja absolutorium w JST a zadania RIO 4. Niektóre aspekty gospodarki finansowej związków jednostek samorządu terytorialnego w świetle działalności orzeczniczej RIO 5. Uprawnienia kontrolne Ministra Finansów w związku z ograniczeniami w zakresie długu publicznego 6. Budżet zadaniowy JST i jego związki z działalnością nadzorczą, opiniodawczą i kontrolną RIO 7. Kontrola wykorzystania dotacji przez organy administracji rządowej 8. Restrukturyzacja zadłużenia j.s.t. w świetle doświadczeń nadzorczych RIO 9. Ocena mechanizmów kontroli i reglamentacji deficytu oraz długu sektora samorządowego w Polsce 10. Kontrola zarządcza a kontrola zewnętrzna 11. Funkcja kontrolna RIO 12. Samorządowe zadania publiczne a zakres działania RIO 13. Kompetencje i zadania Trybunału Obrachunkowego w Hiszpanii a kompetencje regionalnych izb obrachunkowych — porównanie i wnioski dla polskiego systemu nadzoru i kontroli 14. Problem krzyżowania się kompetencji nadzorczych wojewody i RIO w sprawach gospodarczych samorządu 15. Nadzór RIO nad gospodarką finansową jednostek pomocniczych gminy	Przez wykładowców reprezentowane były: – Uniwersytet w Białymstoku – Uniwersytet Gdański – Uniwersytet Jagielloński – Uniwersytet M. Skłodowskiej-Curie w Lublinie – Uniwersytet Łódzki – Uniwersytet Warszawski – Szkoła Główna Handlowa – WSPiA w Przemyślu	Członkowie Kolegium, pracownicy WKGF i WIAS (17)

Lp.	Data i miejsce	Organizator	Program szkolenia, narady szkoleniowej lub konferencji	Prowadzący i wykładowcy	Uczestnicy
26	14–16.11.2012 Warszawa	RIO Warszawa	Szkolenie głównych księgowych RIO (z udziałem przedstawicieli Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji) 1. Zagadnienia związane z reorganizacją MAC 2. Bieżące sprawy dotyczące realizacji budżetu 3. Zagadnienia dotyczące planowania i realizacji budżetu zadaniowego 4. Problemy związane z pracą w systemie Trezor	Wojciech Balcerzak Prezes RIO Warszawa Przedstawiciele Departamentu Budżetu i Finansów MAC	Główna księgowa
27	11.11.2012 Warszawa	Kancelaria Doradztwa Finansowego „TBSolution”	Zasady zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2012 rok a zasady sporządzania sprawozdań finansowych wg nowych przepisów w zakresie budżetów JST, jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych w powiązaniu z przewidywanymi zmianami w sprawozdawczości	Barbara Bakalarska ekspert w dziedzinie rachunkowości budżetowej	Prezes Izby
28	21–23.11.2012 Jachranka k. Warszawy	Miesięcznik „Finanse Publiczne”	IV Forum Finansów Publicznych (ogólnopolska konferencja służb finansowo-księgowych, pod patronatem m.in. KRRIO) 1. Sporządzanie sprawozdań finansowych w jednostkach budżetowych po zmianie rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości — rachunek zysków i strat po zmianach, bilans łączny (wzajemne wyłączenia) 2. Stosowanie zasady ostrożnej wyceny w jednostkach i zakładach budżetowych, analiza wartości aktywów na dzień bilansowy pod kątem utraty wartości, odpisy aktualizujące wartość aktywów 3. Warsztaty w grupach tematycznych (gospodarowanie środkami publicznymi; odsetki za zwłokę w jednostkach sektora finansów publicznych; zarządzanie ryzykiem w ramach kontroli zarządczej; wybrane problemy dotyczące sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych — projektowane zmiany przepisach) 3. Dyscyplina finansów publicznych po zmianach — zaostrzenie zasad odpowiedzialności kierownika jednostki i głównego księgowego po zmianie przepisów	Eksperci z dziedziny finansów publicznych i rachunkowości budżetowej	Prezes Izby (prelegent)
29	7.12.2012 Warszawa	Ministerstwo Gospodarki + Instytut PPP	Zobowiązania z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego w kontekście długu publicznego oraz zasad kwalifikacji sektorowej projektów PPP według Eurostat (szkolenie) 1. Zagadnienie wpływu płatności z umów o PPP i koncesji na budżet JST na przykładzie konkretnych projektów 2. Problem statystyczny i rachunkowy kwalifikacji płatności z umów o PPP i koncesji — możliwe rozwiązania 3. Propozycje legislacyjne w zakresie zmiany ustawy o finansach publicznych 4. PPP a rachunkowość budżetowa w UE	Bartosz Korbus Michał Bitner Rafał Cieślak Marcin Wawrzyniak (trenerzy)	Inspektorzy WKGF (2) Specjaliści WIAS (2)

Lp.	Data i miejsce	Organizator	Program szkolenia, narady szkoleniowej lub konferencji	Prowadzący i wykładowcy	Uczestnicy
Razem SZKOLENIA, NARADY SZKOLENIOWE i KONFERENCJE (29) Razem uczestnicy W tym: – uczestniczący w co najmniej jednym szkoleniu – uczestniczący w co najmniej trzech szkoleniach					 **212** 66 36
W tym SZKOLENIA własne zorganizowane wyłącznie dla pracowników Izby (8) Razem uczestnicy W tym: – uczestniczący w co najmniej jednym szkoleniu – uczestniczący w co najmniej trzech szkoleniach					 **159** 47 33

Zestawienie nr 4

Udzielanie wyjaśnień na wystąpienia podmiotów w sprawach dotyczących nadzoru i kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w 2012 roku

Lp.	Tematyka pisma, zapytania	Interpretowany przepis prawa	Krótka charakterystyka 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. 39 u.s.g., art. 268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 267), art. 53 ust. 2 u.f.p.	udzielanie upoważnień (przekazywanie kompetencji) przez przewodniczącego zarządu pracownikom j.s.t. i ich ważność w momencie ustania mandatu przewodniczącego zarządu	1
2	Kompetencje organów j.s.t. i komisji stałych organów stanowiących j.s.t.	art. 15 ust. 1 u.s.g., art. 9 ust. 1 u.s.p., art. 16 ust. 1 u.s.g.	tryb pracy komisji stałej rady gminy	1
3	Kompetencje organów j.s.t. i komisji stałych organów stanowiących j.s.t.	art. 60 ust. 2 pkt 4 u.s.g., art. 233 u.f.p.	kompetencje organów j.s.t. do przeprowadzania zmian w budżecie podczas wakatu na stanowisku przewodniczącego zarządu	1
4	Kompetencje organów j.s.t. i komisji stałych organów stanowiących j.s.t.	art. 240 ust. 2 u.f.p.	kompetencje organów j.s.t. do przeprowadzania zmian w budżecie	2
5	Kompetencje organów j.s.t. i komisji stałych organów stanowiących j.s.t.	art. 18 ust. 2 pkt 10 u.s.g., art. 240 i 241 u.f.p., art. 93 ust. 1 pkt 6 ustawy — Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, z późn. zm.)	kompetencje przewodniczącego zarządu do zaciągania zobowiązań i ogłaszania przetargu na zadania inwestycyjne wykreślone z projektu budżetu	1
6	Kompetencje organów j.s.t. i komisji stałych organów stanowiących j.s.t.	art. 239 i art. 240 u.f.p.	uchwalenie budżetu w ustawowym terminie	1
2. Klasyfikacja budżetowa				
1	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, z późn. zm.)	sposób klasyfikacji wydatków przeznaczonych na zakup i objęcia akcji oraz wniesionych wkładów do spółek prawa handlowego	1
2	Klasyfikacja budżetowa	art. 191 ust. 10 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. Nr 149, poz. 887, z późn. zm.)	wyjaśnienie sposobu klasyfikowania przez gminę wydatków przeznaczonych na utrzymanie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej	1
3. Zaciąganie zobowiązań (zobowiązania finansowe i podpisywanie umów)				
1	Zobowiązania finansowe	rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych (…) (Dz.U. Nr 252, poz. 1692)	sposób zaliczania do długu publicznego zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego	1

1	2	3	4	5
2	Zobowiązania finansowe	art. 262 u.f.p.	przejęcie zobowiązań spółki j.s.t. przez bank i udzielenie poręczenia przez j.s.t. za zobowiązania spółki	1
3	Zobowiązania finansowe	art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i u.s.g., art. 94, art. 226 u.f.p.	poręczenia i gwarancje udzielane przez j.s.t.	1
4	Zobowiązania finansowe	art. 72 ust. 2 u.f.p., § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych	dług publiczny w kontekście umów partnerstwa publiczno-prywatnego	1
4. Sprawozdawczość budżetowa				
1	Sprawozdawczość budżetowa	§ 3 ust. 2 załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103, z późn. zm.)	zakres danych i sposób wykazywania dochodów z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych; wykazywanie zobowiązań z wykonania planu wydatków budżetowych; świadczenia nienależnie pobrane i zasady ich wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-ZN, Rb-28S	3
2	Sprawozdawczość budżetowa	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103, z późn. zm.)	Możliwość składania sprawozdań jednostkowych do zarządu j.s.t. tylko w formie elektronicznej (plik bazy danych i podpisany elektronicznie PDF)	1
5. Zamówienia publiczne				
1	Zamówienia publiczne	art. 18 ust. 2 pkt 10 u.s.g., art. 240 i 241 u.f.p., art. 93 ust. 1 pkt 6 ustawy — Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, z późn. zm.)	Kompetencje przewodniczącego zarządu do zaciągania zobowiązań i ogłaszania przetargu na zadania inwestycyjne wykreślone z projektu budżetu	1
6. Pracownicy samorządowi (wynagrodzenia wójta, dodatkowe wynagrodzenie roczne itd.)				
1	Pracownicy samorządowi	art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. Nr 160, poz. 1080, z późn. zm.)	sposób naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego	1
7. Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.				
1	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 221 u.f.p.	udzielenie dotacji bądź pożyczki z budżetu j.s.t. dla podmiotu niezaliczanego do sektora finansów publicznych	1
2	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 19b–19d ustawy o Państwowej Straży Pożarnej, art. 44 ust. 2 i art. 216 ust. 2 u.f.p.	finansowanie przez j.s.t. Państwowej Straży Pożarnej	4
3	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	Ustawa z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89), rozporządzenie Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 13 lipca 1993 r. w sprawie umowy o udzielanie zamówień na świadczenia zdrowotne (Dz.U. z 1998 r. Nr 93, poz. 592)	zakup usług zdrowotnych przez j.s.t.	1
4	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 84a, art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.)	wykorzystanie dotacji z budżetu j.s.t. na pokrycie wydatków bieżących przedszkola niepublicznego	3
5	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 80 ust. 3d i art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.)	rozliczenie dotacji podmiotowej z budżetu j.s.t. dla szkół i placówek oświatowych	2

1	2	3	4	5
6	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 17 ust. 1, art. 17 ust. 2, art. 17 ust. 3 ustawy o systemie oświaty	wydatki z budżetu j.s.t. na dowożenie dzieci do szkół	2
7	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 90 ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.)	ustalenie podstawy naliczania dotacji dla niepublicznych szkół (absolwenci)	1
8	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 29 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721, z późn. zm.) oraz art. 191 ust. 5 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. Nr 149, poz. 887, z późn. zm.)	zasady rozliczeń pomiędzy samorządowym zakładem budżetowym a urzędem miejskim i innymi jednostkami organizacyjnymi gminy	3
9	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 80 ust. 2b, 2c, art. 84 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.)	ustalenie trybu udzielania i rozliczania dotacji, ustalenie wysokości dotacji na 1 ucznia przez organ j.s.t.	1
10	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 15 ust. 1–5 u.f.p.	zasady rozliczeń pomiędzy samorządowym zakładem budżetowym a urzędem miejskim i innymi jednostkami organizacyjnymi gminy	1
11	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 4 ust. 2, art. 216 u.f.p.; art. 56, art. 64, art. 65 i art. 73a ust. 1 u.s.g.; art. 3 ust. 1–2a, art. 6c ust. 1, art. 6h, art. 6m–6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	gromadzenie dochodów przez związek międzygminny z tytułu wykonywania statutowych działań i przekazywanie dochodów j.s.t. wchodzących w skład związku	2
12	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 90 ust. 2a i 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.), art. 251 ust. 4 u.f.p.	zasady ustalania podstawy naliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół	3
13	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 6 u.s.g., art. 43 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w RP (Dz.U. Nr 29, poz. 154, z późn. zm.)	finansowanie zadań własnych gminy z funduszu sołeckiego	1
14	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. Nr 45, poz. 235, z późn. zm.)	zasady ustalania dotacji dla podmiotów prowadzących żłobki i kluby dziecięce	1
15	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 45 u.f.p.	finansowanie fundacji ze środków publicznych w formie darowizny	1
16	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 36 ustawy z dnia 8 lipca 2005 r. o rodzinnych ogrodach działkowych (Dz.U. Nr 169, poz. 1419, z późn. zm.) w kontekście art. 221 u.f.p.	udzielanie dotacji dla rodzinnych ogrodów działkowych przez j.s.t.	1
17	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 218 u.f.p., art. 7 ust. 1 pkt 5 u.s.g., art. 115 ust. 1 pkt 1, ust. 3 i 4 ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2011 r. Nr 112, poz. 654, z późn. zm.)	udzielenie dotacji celowej podmiotowi wykonującemu działalność leczniczą przez j.s.t., który nie jest organem założycielskim lub prowadzącym dany podmiot; zwrot tejże dotacji w przypadku prywatyzacji podmiotu	1
18	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 223 u.f.p.; § 13 rozporządzenia z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. Nr 241, poz. 1616)	zasady postępowania przy odprowadzaniu dochodów zgromadzonych na rachunku, o którym mowa w art. 223 u.f.p., do budżetu j.s.t.	1
19	Zasady i formy finansowania zadań j.s.t.	art. 220 u.f.p.	sposób rozliczania i klasyfikowania dotacji jako pomocy finansowej pomiędzy j.s.t. (problem podwójnej ewidencji wydatków)	1

1	2	3	4	5
8. Inne				
1	Ustrój samorządu	art. 5 ust. 9 w związku z art. 5 ust. 7 pkt 3 oraz art. 5c pkt 1 ustawy o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.)w związku z art. 18 ust. 2 pkt 15 u.s.g.	organizacja obsługi finansowej szkół i placówek oświatowych	1
2	Postępowanie administracyjne	art. 896 § 1 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 267) w związku z art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.)	zajęcie komornicze dotacji dla przedszkola niepublicznego	1
3	Informacja publiczna	Ustawa o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198, z późn. zm.)	dostęp do informacji publicznej	1
4	Ewidencja księgowa	art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 152 poz. 1223, z późn. zm.); art. 487 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93, z późn. zm.)	sposób ewidencji kompensaty wierzytelności (brak kompetencji RIO)	1
5	Legislacja	art. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1127); art. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969, z późn. zm.)	zasady ogłaszania aktów normatywnych	1

u.s.g. — ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm.)
u.s.p. — ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592, z późn. zm.)
u.f.p. — ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.)

Zestawienie nr 5

Informacja opracowana przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu na wnioski organów państwowych i innych instytucji w 2012 r.

Lp.	Temat	Zakres	Dane wnioskodawcy	Uwagi
SEJM I SENAT				
1	Przedstawienie informacji o sytuacji finansowej gminy Bierutów	odpowiedź w sprawie wykonania wniosków pokontrolnych oraz działań Izby mających na celu uzdrowienie sytuacji w gminie i złożenia wniosku o ustanowienie zarządu komisarycznego	Poseł na Sejm RP	na podstawie sprawozdań budżetowych w latach 2010–2012 (3 kw.), opinii SO, informacji złożonych przez Burmistrza
2	Przedstawienie informacji o sytuacji finansowej gminy Krośnice	odpowiedź w sprawie oceny sytuacji finansowej gminy, potwierdzenia doniesień medialnych dotyczących zadłużenia gminy, złożenia wniosku o ustanowienie zarządu komisarycznego	Poseł na Sejm RP	na podstawie sprawozdań za 1, 2 i 3 kw. 2012 r. oraz opinii SO (o projekcie uchwały budżetowej na rok 2013, o projekcie WPF)
MINISTERSTWA (MAiC, MF, MEN) i WOJEWODA				
1	Przekazanie danych zbiorczych samorządowych osób prawnych zaliczanych do sektora finansów publicznych	planowane na rok 2012 dochody, wydatki, wynik samorządowych osób prawnych (spzoz, instytucji kultury)	Ministerstwo Finansów Podsekretarz Stanu	dane wg wzoru w związku z projektowaną zmianą u.f.p. (elektronicznie za pośrednictwem KRRIO)
2	Przekazanie danych zbiorczych ze sprawozdań j.s.t. w sprawie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2011 rok	średnie wynagrodzenie nauczycieli wraz z wysokością wypłaconego dodatku	Ministerstwo Edukacji Narodowej	dane według wzoru (elektronicznie za pośrednictwem KRRIO)
3	Przekazanie danych zbiorczych z uchwał j.s.t. w sprawie WPF na lata 2012–2015	dochody, wydatki, wynik, źródła finansowania deficytu, kwota długu (stan na dzień 1 lutego 2012 r.)	Ministerstwo Finansów Podsekretarz Stanu	dane wg wzoru (elektronicznie za pośrednictwem KRRIO)
4	Przedstawienie informacji o sytuacji finansowej gminy Janowice Wielkie wnioskującej o zmianę decyzji MF w sprawie rozłożenia na raty zapłaty nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej	wykonanie budżetu za lata 2010–2011 ze szczególnym uwzględnieniem realizacji inwestycji wodno-kanalizacyjnych we wsi Komarno i zobowiązań związanych z realizacją tych zadań	Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego	na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu za lata 2010 i 2011, uchwały budżetowej na 2012 rok i WPF 2013–2016
5	Przekazanie danych zbiorczych z WPF przyjętych przez j.s.t. na rok 2012	planowane dochody, wydatki, wynik, źródła finansowania deficytu, kwota długu (stan na dzień 1 czerwca 2012 r.)	Ministerstwo Finansów Podsekretarz Stanu	elektronicznie wg wzoru (za pośrednictwem KRRIO)
6	Przedstawienie informacji o przyczynach przekroczenia granicy z art. 170 u.f.p. z 2005 r. oraz działaniach podjętych przez wskazane j.s.t. w celu poprawy sytuacji finansowej	przyczyny przekroczenia granicy zadłużenia na koniec 2011 r. (6 j.s.t.) i na koniec I kw. 2012 r. (5 j.s.t.)	Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego	na podstawie sprawozdań budżetowych za rok 2011 oraz 1 kw. 2012 r.
7	Przekazanie danych zbiorczych z WPF przyjętych przez j.s.t. na 2012 rok wraz z rozstrzygnięciami nadzorczymi Kolegium	planowane dochody, wydatki, wynik, źródła finansowania deficytu, kwota długu (stan na dzień 1 lipca 2012 r.)	Ministerstwo Finansów Podsekretarz Stanu	elektronicznie wg wzoru (za pośrednictwem KRRIO)
8	Przedstawienie informacji o sytuacji finansowej 6 gmin, których zadłużenie na koniec 3 kw. 2012 r. przekroczyło granicę 60% planowanych dochodów	przyczyny przekroczenia na koniec 3 kw. 2012 r. granicy zadłużenia z art. 170 ust. 2 u.f.p. z 2005 r. oraz ocena skuteczności działań j.s.t. w celu poprawy sytuacji finansowej	Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego	na podstawie analizy sprawozdań budżetowych oraz opinii SO

Lp.	Temat	Zakres	Dane wnioskodawcy	Uwagi
9	Przekazanie danych zbiorczych z projektów uchwał j.s.t. w sprawie WPF na rok 2013	prognoza dochodów, wydatków, wyniku budżetu, źródeł finansowania deficytu, kwoty długu	Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego	elektronicznie wg wzoru
10	Przedstawienie opinii w kwestii skutków finansowych ewentualnego wyłączenia miasta Wałbrzych z Powiatu wałbrzyskiego (przywrócenie grodzkości Miastu Wałbrzych)	ocena wykonanych, realizowanych i projektowanych budżetów Miasta i Powiatu, ocena założeń na lata 2013–2015, na podstawie opracowania „Grodzkość miasto Wałbrzych. Założenia budżetowe 2013”	Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji Podsekretarz Stanu	na podstawie sprawozdań, uchwał, projektów uchwał Wałbrzycha i Powiatu wałbrzyskiego oraz opracowania „Grodzkość (…)”
11	Przedstawienie opinii o dokumencie „Konsekwencje prawne i finansowe dla Powiatu wałbrzyskiego w przypadku wyłączenia gminy Wałbrzych ze struktur Powiatu wałbrzyskiego w celu utworzenia powiatu grodzkiego”	ocena parametrów budżetowych (Powiatu wałbrzyskiego w nowych granicach) zawartych w dokumentach przedstawionych Ministerstwu Administracji i Cyfryzacji przez Starostę Wałbrzyskiego	Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji Podsekretarz Stanu	symulacja WPF Powiatu wałbrzyskiego na lata 2011–2022, plany jednostek, prognoza długu z uwzględnieniem rozłączenia powiatów
12	Przedstawienie stanowiska do uwag zgłoszonych przez Starostę Wałbrzyskiego do danych przyjętych w opracowaniu „Grodzkość miasto Wałbrzych. Założenia budżetowe 2013”	weryfikacja danych dotyczących poręczeń udzielonych przez miasto Wałbrzych WZWiK i planowanych dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2012–2015	Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji Naczelnik Wydziału DWJST MAiC	na podstawie WPF miasta Wałbrzych oraz dodatkowych wyjaśnień skarbnika
13	Przedstawienie opinii odnośnie spełnienia przez gminy Głogów m., Głogów w., Jerzmanowa warunku, o którym mowa w art. 4d pkt 1 u.s.g.	dane dotyczące dochodów podatkowych gmin Głogów w., Głogów m., Jerzmanowa w latach 2010 i 2011	Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji Podsekretarz Stanu	dane ze sprawozdań Rb-PDP
14	Przekazanie informacji o uchwałach podjętych w sprawie funduszu sołeckiego na 2013 rok	informacja o uchwałach w sprawie funduszu sołeckiego na 2013 rok oraz w sprawie zwiększenia środków funduszu w 2012 rok obliczonych na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy	Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji Podsekretarz Stanu	dane wg wzoru (9elektronicznie za pośrednictwem KRRIO)
15	Przedstawienie informacji o sytuacji finansowej Gminy Wiązów	ocena bieżącej sytuacji finansowej Gminy i skuteczności w wykonywaniu zadań publicznych	Wojewoda Dolnośląski Wydział Nadzoru i Kontroli	na podstawie sprawozdań budżetowych gminy i opinii SO
16	Przedstawienie informacji o obecnej sytuacji finansowej gminy Przemków	ocena wpływu podjętych przez organy gminy działań na poprawę sytuacji gminy i skuteczności w wykonywaniu zadań publicznych	Wojewoda Dolnośląski Wydział Nadzoru i Kontroli	na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 rok i opinii SO
17	Przedstawienie informacji o obecnej sytuacji finansowej gminy Przemków	ocena wpływu zaplanowanych działań na poprawę sytuacji gminy i skuteczności w wykonywaniu zadań publicznych przez organy gminy	Wojewoda Dolnośląski Wydział Nadzoru i Kontroli	na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu za 3 kw. 2012 r. i opinii SO za I półrocze 2012 r.
18	Przedstawienie informacji o sytuacji finansowej gminy Krośnice	odniesienie się do zarzutów niekontrolowanego wzrostu zadłużenia i wystąpienia zobowiązań wymagalnych, postawionych przez Zarząd PO w Miliczu	Wojewoda Dolnośląski Wydział Nadzoru i Kontroli	na podstawie opinii za 2011 rok oraz sprawozdań za 1 kw. 2012 r.
19	Przedstawienie informacji o sytuacji finansowej gminy Bierutów	ocena wpływu podjętych przez organy gminy działań na poprawę sytuacji gminy i skuteczności w wykonywaniu zadań publicznych	Wojewoda Dolnośląski Wydział Nadzoru i Kontroli	na podstawie sprawozdań za 3 kw. 2012 r. i opinii SO z wykonania budżetu za 2011 r. i I półrocze 2012 r.

Lp.	Temat	Zakres	Dane wnioskodawcy	Uwagi
INNI				
1	Przekazanie danych dotyczących oceny działalności prawotwórczej organów j.s.t. w postępowaniu kontrolno-nadzorczym RIO	liczba aktów normatywnych j.s.t., w tym aktów prawa miejscowego, poddanych procedurze kontrolno-nadzorczej oraz wyniki badania nadzorczego Kolegium Izby	Urząd Statystyczny we Wrocławiu	według przekazanego wzoru
2	Przekazanie danych o realizacji zadań z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi	dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatki na profilaktykę w 2011 r.	Państwowa Agencja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	na podstawie rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S

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 2012 rok 2

1. Zatrudnienie w WKGF 2
2. Plan kontroli 3
   - A. Realizacja planu kontroli 3
   - B. Kontrole kompleksowe 3
   - C. Kontrole problemowe 5
   - D. Kontrole doraźne 6
   - E. Kontrole sprawdzające 9
3. Ustalenia w wyniku przeprowadzonych kontroli 9
4. Postępowanie pokontrolne 13
   - A. Wystąpienia pokontrolne 13
   - B. Zastrzeżenia do wniosków pokontrolnych 14
   - C. Zawiadomienia skierowane do Rzecznika Dyscypliny finansów Publicznych 14
   - D. Zawiadomienia przekazane do organów ścigania (Policja, Prokuratura itp.) i innych organów 16
   - F. Sygnalizacje przekazane według właściwości 16
   - G. Weryfikacja sygnalizacji otrzymanych w 2012 r. 17
   - H. Współpraca z innymi organami i instytucjami 17
   - I. Szkolenia – warsztaty wewnętrzne prowadzone na rzecz inspektorów 18
5. Rozliczenie czasu pracy inspektorów kontroli za 2012 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 2012 rok 19

1. Opracowanie tematyki działalności szkoleniowej Izby w 2013 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.) 21
5. Doradztwo w zakresie sporządzania przez j.s.t. budżetowych dokumentów planistycznych i sprawozdawczych oraz 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) 22
7. Przygotowanie na wniosek upoważnionych urzędów i instytucji informacji dotyczących bieżącej sytuacji finansowej j.s.t. (§ 5 pkt 4 rozporządzenia) 23
8. Udostępnianie informacji publicznej na wniosek i prowadzenie rejestru wniosków 24
9. Prowadzenie działalności informacyjnej i szkoleniowej w innych formach 25

Zestawienia 1–5