

Uchwała nr 23/2015
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 23 marca 2015 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za rok 2014

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 i z 2013 r. poz. 1646), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

przyjmuje

sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za rok 2014, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

Lucyna Hanus

Sprawozdanie

z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
za rok 2014

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 2014 rok, przyjętego uchwałą Kolegium nr 113/2013 z dnia 4 grudnia 2013 roku.

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

Zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 i z 2013 r. poz. 1646) — 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 2013 rok

1. Zatrudnienie w WKGF

Zatrudnienie w Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej według stanu na 31 grudnia 2014 r. wyniosło 41 osób, w tym 36 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 | — | 12 inspektorów. |

Faktycznie zadania określone dla WKGF w ramowym planie pracy na 2014 rok realizował zespół (średnio w roku) 41 pracowników, w tym 37 inspektorów kontroli. W trakcie 2014 r.:

- 1) zatrudniono na czas określony i nie przedłużono po tym czasie umowy o pracę z 1 mł. inspektorem,
- 2) 1 inspektor w wyniku przeprowadzonego konkursu został powołany na członka Kolegium,
- 2) 1 inspektor został awansowany na Zastępcę Naczelnika Wydziału Kontroli,
- 4) 4 pracowników (w tym 3 st. inspektorów) było wyłączonych z pracy ze względu na długotrwałe zwolnienia lekarskie.

2. Plan kontroli

Uchwalony przez Kolegium Izby uchwałą nr 113/2013 z dnia 4 grudnia 2013 r. plan kontroli samorządowych jednostek sektora finansów publicznych na 2014 rok zmieniony uchwałą nr 71/2014 z dnia 30 lipca 2014 r. zakładał przeprowadzenie 102 kontroli, z tego 56 kontroli kompleksowych i 46 kontroli problemowych.

A. Realizacja planu kontroli

W okresie sprawozdawczym przeprowadzono 111 kontroli, z tego: 56 kontroli kompleksowych, 46 kontroli problemowych, 5 kontroli doraźnych oraz 4 kontrole sprawdzające (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	Województwo	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Powiat ziemski	10	10	10	10	0	0	0	0
3	Miasto na prawach powiatu	3	3	3	3	0	0	0	0
4	Gmina miejska	7	8	7	7	0	0	1	0
5	Gmina miejsko-wiejska	11	15	11	11	0	0	2	2
6	Gmina wiejska	15	17	15	15	0	0	0	2
7	Związek	10	10	10	10	0	0	0	0
8	Jednostka organizacyjna j.s.t.	46	48	0	0	46	46	2	0
Łącznie		102	111	56	56	46	46	5	4

Wszystkie ww. kontrole zostały zakończone do 31 grudnia 2014 roku.

B. Kontrole kompleksowe

W roku 2014 kontrole kompleksowe przeprowadzono w 56 jednostkach samorządu terytorialnego (j.s.t.), tj. w 10 powiatach, 36 gminach i 10 związkach międzygminnych, 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. Zagadnienia obejmowały:

- 1) ustalenia ogólnooorganizacyjne, w tym: kierownictwo j.s.t., wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne, dane ogólne o j.s.t., m.in. informację o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych,
- 2) księgowość i sprawozdawczość, w tym: gospodarka pieniężna i kontrola kasy, księgi rachunkowe budżetu i urzędu, sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inwentaryzacja mienia,
- 3) budżet j.s.t., w tym: dochody budżetowe (subwencje, dotacje, dochody z tytułu podatków i opłat, dochody z majątku i inne dochody), wydatki budżetowe (wydatki bieżące i majątkowe oraz rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji) oraz dług publiczny, przychody i rozchody budżetu,
- 4) gospodarka mieniem, w tym: gospodarka mieniem komunalnym i mieniem Skarbu Państwa,
- 5) rozliczenie j.s.t. z jednostkami organizacyjnymi, w tym: z jednostkami budżetowymi, samorządowymi zakładami budżetowymi i instytucjami kultury.

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 2 kontroli kompleksowych (2 gmin: Piechowice i Krotoszyce) zostały przeprowadzone kontrole koordynowane (koordynowane przez RIO Łódź) pn. „Zadłużenie jednostek samorządu terytorialnego” przyjęte do realizacji w 2014 r. z inicjatywy KRRIO (okres objęty kontrolą: 1 stycznia 2013 r. – 30 czerwca 2014 r.) — opis tych kontroli ujęto w części dotyczącej kontroli koordynowanych (część F).

W ramach kontroli kompleksowych gospodarki finansowej j.s.t. sprawdzano, zgodnie z art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U. z 2014 r. poz. 191), 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 8 kontrolach kompleksowych gospodarki finansowej j.s.t. przeprowadzonych w 2014 r. wykorzystany był program ACL umożliwiający analizę różnych zbiorów danych w celu zapewnienia wiarygodności wyników, a także identyfikację anomalii i wybór potencjalnych obszarów szczegółowej analizy, lokalizację błędów, identyfikację obszarów kontroli i zapewnienie zgodności z wymaganiami prawnymi. Kontrolą przy pomocy tego programu zostały objęte m.in. następujące zagadnienia: prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu, zgodność sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S ze sprawozdaniami zbiorczymi, 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.

C. Kontrole problemowe

W roku 2014 przeprowadzono 46 kontroli problemowych w jednostkach organizacyjnych kontrolowanych j.s.t., którymi objęto:

- 40 jednostek budżetowych, z tego: 29 jednostek oświatowych (szkoły, przedszkola, zespoły obsługujące szkoły), 6 Ośrodków Pomocy Społecznej (Malczyce, Kobierzyce, Krotoszyce, Kunice, Piechowice i Trzebnica), Zarząd Dróg (Powiat dzierzoniowski), Urząd Pracy (Powiat legnicki), Powiatowy Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych (Powiat wrocławski), Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie (Powiat lubiński) i Powiatowe Centrum Edukacji i Kultury w Oleśnicy (Powiat oleśnicki),
- 2 samorządowe zakłady budżetowe, z tego: Zakład Gospodarki Komunalnej w Grębocicach i Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie (gmina miejska Dzierżonów),

- 4 instytucje kultury: Muzeum Dawnego Kupiectwa w Świdnicy (gmina miejska), Centrum Kultury w Jedlinie Zdroju, Biblioteka Publiczna w Twardogórze i Centrum Sztuki w Oławie (gmina miejska).

Przedmiotem działalności jednostek organizacyjnych objętych kontrolą problemową było przede wszystkim wykonywanie zadań statutowych. W przypadku jednostek oświatowych zadań oświatowych, w tym: obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół, prowadzenia przedszkoli, szkół podstawowych, w zakresie ustalania i wypłacania wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie Karta Nauczyciela. Ponadto skontrolowano 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.

Przeprowadzone kontrole problemowe obejmowały również: organizację wewnętrzną dotyczącą prowadzenia gospodarki finansowej i rachunkowości, plany finansowe, gospodarkę pieniężną i rozrachunki, pozyskiwanie dochodów i ponoszenie wydatków, rozliczenia z budżetem, gospodarowanie środkami rzeczowymi, inwentaryzację, księgowość i sprawozdawczość oraz zamówienia publiczne.

Nieprawidłowości stwierdzone w **jednostkach budżetowych** dotyczyły m.in.:

- zasad (polityki) rachunkowości, które nie spełniały wymogów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości lub nie były aktualizowane, wbrew wymogom określonym w art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości (PZPPP we Wrocławiu, Szkoła Podstawowa w Bolkowie, Szkoła Podstawowa w Kotli, PCEiK w Oleśnicy, Przedszkole Publiczne w Mysłakowicach),
- braku lub nieprawidłowego stosowania mechanizmów kontroli zarządczej (Szkoła Podstawowa w Kotli, GOPS Malczyce),
- nierzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych (Szkoła Podstawowa w Bolkowie),
- nieprawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: dziennika, kont ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald (PZPPP we Wrocławiu, Przedszkole Publiczne w Mysłakowicach, Szkoła Podstawowa w Wińsku),
- ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont (Szkoła Podstawowa w Kotli, GOPS w Malczycach),
- ewidencjonowania operacji gospodarczych bez zachowania systematyki (Szkoła Podstawowa w Kotli),
- księgowania dowodów niespełniających wymogów ustawy o rachunkowości (Publiczna Szkoła Podstawowa w Wałbrzychu, GOPS w Malczycach, PCPR w Lubinie),
- ewidencjonowania operacji gospodarczych bez zachowania chronologii zapisów (Publiczna Szkoła Podstawowa w Wałbrzychu),
- niebieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych (Szkoła Podstawowa w Bolkowie, PCPR w Lubinie),
- niezgodności kont analitycznych z syntetycznymi (Szkoła Podstawowa w Kotli, PCPR w Lubinie),
- nierzetelnego lub nieprawidłowego ewidencjonowania operacji gotówkowych (MGOPS w Prochowicach),
- nieprawidłowego stosowania klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków (Publiczne Gimnazjum w Piechowicach, Szkoła Podstawowa w Kotli),
- nieterminowego regulowania zobowiązań i zapłaty odsetek z tego tytułu (Przedszkole Miejskie w Lubaniu),
- nieprawidłowego ustalania i wypłacania wynagrodzeń pracownikom (PZPPP we Wrocławiu),
- nieprawidłowego ustalania wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli (Szkoła Podstawowa w Bystrzycy Kłodzkiej),
- nieterminowego regulowania zobowiązań (Przedszkole w Lubaniu, Szkoła Podstawowa w Bystrzycy Kłodzkiej, Szkoła Podstawowa w Bolkowie, MGOPS w Prochowicach),

- nieprawidłowego sporządzania sprawozdań, w tym z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego (Szkoła Podstawowa w Kotli, PZPPP we Wrocławiu),
- nieprawidłowości związanych z przeprowadzaniem i rozliczaniem inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych (Publiczna Szkoła Podstawowa w Wałbrzychu, Publiczna Szkoła Podstawowa w Jordanowie Śląskim, Szkoła Podstawowa w Bystrzycy Kłodzkiej, Szkoła Podstawowa w Kotli),
- realizowania zapłaty na podstawie dowodów niespełniających wymogów prawidłowego dowodu księgowego, niesprawdzonych merytorycznie, rachunkowo niezatwierdzonych do wypłaty (Szkoła Podstawowa w Bolkowie, Szkoła Podstawowa w Kotli, GOPS Malczyce).

Nieprawidłowości stwierdzone w **samorządowych zakładach budżetowych** dotyczyły m.in.:

- braku lub nieprawidłowego opracowane dokumentacji opisującej przyjęte zasady polityki rachunkowości (w tym zakładowego planu kont, wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych, dokumentacji systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera) — OSiR Dzierżoniów,
- nieprawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-Z, Rb-30S — OSiR Dzierżoniów,
- przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań — OSiR Dzierżoniów,
- niesporządzenia dokumentacji z inwentaryzacji metodą weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów — OSiR Dzierżoniów.

Nieprawidłowości stwierdzone w **instytucjach kultury** dotyczyły m.in.:

- nieprawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: dziennika, kont ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald (Centrum Kultury w Jedlinie Zdroju),
- braku lub niewłaściwego opracowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości (Centrum Sztuki w Oławie),
- nieprawidłowego ustalania i wypłacania wynagrodzeń pracownikom (Muzeum Dawnego Kupiectwa w Świdnicy m.),
- prowadzenia lub nierzetelnego prowadzenia rozliczeń inwentaryzacji finansowych składników mienia i rozrachunków lub nieudokumentowania jej wyników (Muzeum Dawnego Kupiectwa w Świdnicy m.),
- ewidencji operacji gospodarczych na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont (Muzeum Dawnego Kupiectwa w Świdnicy m.),
- nieterminowego regulowania zobowiązań (Centrum Kultury w Jedlinie Zdroju).

D. Kontrole doraźne

W roku 2014 przeprowadzono 5 kontroli doraźnych, z tego:

- 2 kontrole w gminie miejsko-wiejskiej: Głuszycy i Leśnej (kontrole koordynowane w zakresie zadłużenia j.s.t., opisane w części dotyczącej kontroli koordynowanych — część F),
- 1 kontrolę w gminie miejskiej Oława,
- 1 kontrolę w jednostce budżetowej miasta Oława — Oławskie Centrum Kultury Fizycznej w Oławie,
- 1 kontrolę samorządowej instytucji kultury gminy Trzebnica — Trzebnickie Centrum Kultury i Sportu w Trzebnicy.

W związku z sygnalizacją otrzymaną od Stowarzyszenia „Przejrzysta Oława” w gminie miejskiej Oława oraz w Oławskim Centrum Kultury Fizycznej zostały przeprowadzone kontrole doraźne. W mieście Oława w zakresie wydatkowania środków z budżetu gminy na realizację zadań publicznych przez podmioty spoza sektora finansów publicznych w okresie od 2011 do 2014 r. a w OCKF w zakresie wydatkowania środków publicznych związanych z działalnością statutową Centrum w zakresie współpracy z orga-

nizacjami spoza sektora finansów publicznych w latach 2011–2014. W wyniku kontroli ustalono, że środki publiczne przekazywane podmiotom niezaliczanych do sektora finansów publicznych i niedziałającym w celu osiągnięcia zysku nie miały formy dotacji celowej, co było niezgodne z art. 221 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W związku z sygnalizacjami radnych Gminy Trzebnica, wskazującymi, iż Centrum Kultury i Sportu w Trzebnicy w wydawanym przez siebie dwutygodniku „Panorama Trzebnicka, dwutygodnik samorządowy Gminy Trzebnica” „(...) prowadzi działalność promocyjną” urzędującego Burmistrza oraz pobiera opłaty za przyjmowanie reklam od prywatnych przedsiębiorców i innych instytucji, przeprowadzono kontrolę doraźną w zakresie gospodarowania środkami związanymi z działalnością wydawniczą Trzebnickiego Centrum Kultury i Sportu w Trzebnicy. W wyniku kontroli stwierdzono, iż z treści obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego Trzebnickiego Centrum Kultury i Sportu dotyczącego struktury organizacyjnej, nie wynikało, że jednostka ta zajmuje się działalnością wydawniczą oraz, że TCKiS będące odrębnym od Gminy podmiotem prawa nie ma upoważnienia do prowadzenia działalności promocyjnej na rzecz Gminy Trzebnica. Kolegium Izby w dniu 7 maja 2014 r. zajęło stanowisko w sprawie wydawania gazety gminnej i zamieszczania w niej publikacji ukazujących opozycję w negatywnym świetle oraz ogłoszeń i reklam — płatnych i bezpłatnych, na podstawie którego p.o. Dyrektora Trzebnickiego Centrum Kultury i Sportu w Trzebnicy została zobowiązana do dostosowania treści wydawanej gazety do ustawowego zakresu działania gminy określonego w art. 6 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, czego następstwem powinno być wyeliminowanie: publikacji ukazujących opozycję w negatywnym świetle, reklam i ogłoszeń płatnych, reklam i ogłoszeń bezpłatnych, poza pochodzącymi od gminnych jednostek organizacyjnych.

E. Kontrole sprawdzające

W roku 2014 przeprowadzone zostały 4 kontrole sprawdzające w gminach Lubomierz, Gryfów Śląski, Jeżów Sudecki, Chojnów (gmina wiejska). Przedmiotem kontroli było wykonanie wniosków pokontrolnych wydanych po kontrolach kompleksowych przeprowadzonych w 2012 roku.

Kontrola w gminie **Lubomierz** wykazała niewykonanie (w całości lub w części) 4 wniosków pokontrolnych, dotyczących:

- przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm., obecnie: Dz.U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.) w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego wszystkich operacji, które wystąpiły w tym okresie, celem zapewnienia bieżącego prowadzenia i rzetelności ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy,
- przestrzegania przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375) poprzez księgowanie przypisów i odpisów należności oraz dochodów z podatków i opłat w księgach rachunkowych Urzędu w okresach sprawozdawczych,
- przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541, z późn. zm.), a w szczególności podejmowanie działań mających na celu wyegzekwowanie należności podatkowych od zalegających z ich zapłatą w terminach wynikających z przepisów § 2 i § 3 ust. 1 oraz § 5 ust. 1 rozporządzenia,
- dostosowania ewidencji szczegółowej gruntów do wymogów określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861; obecnie: Dz.U. z 2013 r. poz. 289).

W wyniku kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w gminie **Jeżów Sudecki** również stwierdzono, że nie wszystkie wnioski pokontrolne zostały w pełni zrealizowane. Dotyczyły one:

- przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103; obecnie rozporządzenie z dnia 16 stycznia 2014 r., Dz.U. poz. 119), a w szczególności wykazywania zaległości i nadpłat podatkowych na podstawie danych analitycznych kont podatkowych, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji zawartej w załączniku nr 39 do rozporządzenia,
- przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541, z późn. zm.), a w szczególności podejmowania działań mających na celu wyegzekwowanie należności podatkowych od zalegających z ich zapłatą w terminach wynikających z przepisów § 2 i § 3 ust. 1 oraz § 5 ust. 1 rozporządzenia,
- zagadnień związanych z podejmowaniem działań, zgodnych z przepisami ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. — Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. Nr 43, poz. 296, z późn. zm.) w celu wyegzekwowania należności gminy z tytułu dzierżawy nieruchomości gminnych oraz niedopuszczenie do ich przedawnienia,
- zamieszczania wszystkich wymaganych danych w wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy i najmu, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 8, 9 i 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651, z późn. zm.; obecnie: Dz.U. z 2014 r. poz. 1118, z późn. zm.).

Dodatkowo w trakcie kontroli sprawdzającej wykonanie wniosków pokontrolnych stwierdzono, że na koniec 2013 r., na koncie 221 (konto syntetyczne) „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zostało wykazane tzw. „per saldo” tego konta, które dopiero ręcznie rozksięgowano na saldo Wn (należności z tytułu dochodów budżetowych) i saldo Ma (zobowiązania z tytułu nadpłat w tych dochodach). Naruszało to zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w Jeżowie Sudeckim obowiązujące w jednostce oraz zasady funkcjonowania konta 221 opisane w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 289).

W wyniku kontroli w gminie **Gryfów Śląski** stwierdzono niewykonanie (w całości lub w części) 3 wniosków pokontrolnych, dotyczących:

- dokonywania zapisów księgowych na kontach 133 „Rachunek budżetu” oraz 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” na podstawie dowodów bankowych (wyciągów), zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w uregulowaniach wewnętrznych,
- podejmowania na bieżąco czynności egzekucyjnych w stosunku do podatników zalegających z wpłatami podatków,
- nieterminowego ewidencjonowania na koncie 011 „Środki trwałe” składników majątku pochodzących z inwestycji; dotyczyło to dwóch zadań inwestycyjnych, na trzy objęte kontrolą, które zostały zakończone i odebrane protokolarnie odpowiednio w październiku 2012 r. oraz sierpniu 2012 r.; wartości tych zadań zostały zaewidencjonowane na ww. koncie odpowiednio w czerwcu i wrześniu 2013 r., tj. z 8- i 13-miesięcznym opóźnieniem, na podstawie dokumentów OT sporządzonych przez pracowników Wydziału Technicznego.

Natomiast kontrola sprawdzająca w gminie **Chojnów** wykazała niewykonanie (w całości lub w części) 2 wniosków pokontrolnych, dotyczących:

- zawierania na dowodach wypłat gotówkowych informacji wymaganych przepisami § 9 ust. 3 i ust. 4 „Instrukcji kasowej” z dnia 4 lutego 2004 r. (ze zm.),
- egzekwowania od sporządzających kosztorysy inwestorskie przestrzegania przepisów § 7 pkt 1 lit. c rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz.U. Nr 130, poz. 1389).

Dodatkowo kontrola wykazała nieprawidłowość polegającą na zatwierdzeniu w 2013 r. wyboru oferty o prace projektowe dotyczące „Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Chojnów” przez osobę nieupoważnioną do takich czynności, co było niezgodne w wewnętrzными uregulowaniami obowiązującymi w jednostce.

F. Kontrole koordynowane

Kontrole te przeprowadzono w gminie miejskiej Piechowice, gminie wiejskiej Krotoszyce, gminach miejsko-wiejskich: Leśna i Głuszycy.

Stwierdzono m.in. następujące nieprawidłowości:

- w sprawozdaniach Rb-Z za lata 2012–2014 nie wykazano wszystkich zobowiązań (Piechowice, Krotoszyce),
- z wyodrębnionych rachunków bankowych: sumy depozytowe, na których jednostka przechowywała zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonywano przelewu środków na rachunek bankowy budżetu celem finansowania bieżącej działalności gminy oraz spłaty debetu w tym rachunku (Piechowice),
- nieterminowo spłacano raty kredytu, skutkiem czego była zapłata odsetek karnych (Piechowice, Krotoszyce),
- w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce i deficycie j.s.t. za I, II i III kw. 2012 r. w pozycji „Kredyty i pożyczki” zawyżono po stronie wykonania przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek o kwotę 800.000 zł (Piechowice),
- w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce i deficycie j.s.t. za 3 kwartały 2013 r. w pozycji „Kredyty i pożyczki” dane dotyczące przychodów po stronie wykonania zostały zawyżone o 78.524,78 zł (Piechowice),
- zapisy na koncie 133 „Rachunek budżetu” dotyczące wpływów środków pieniężnych na rachunek budżetu i wypłat z tego rachunku ujmowane były w sposób zbiorczy, co było niezgodne z opisem konta 133 „Rachunek budżetu” zawartym w obowiązującej jednostkę polityce rachunkowości — załącznik nr 3a do zarządzenia nr 91/2009 Burmistrza z dnia 27 listopada 2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości (Piechowice),
- nie wykazano w ewidencji budżetu miasta na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” kosztów obsługi pożyczki zaciągniętej w MW Trade w kwocie 337.953,74 zł oraz odsetek od tych kredytów (Piechowice),
- stan środków pochodzących z opłat i kar środowiskowych i pozostających na wyodrębnionym rachunku bankowym Ochrona środowiska na dzień 31 grudnia 2013 r. był niezgodny z saldem konta 133 obejmującym wpływy i wydatki środków środowiskowych na dzień 31 grudnia 2013 r. o 70.000 zł; według ewidencji księgowej na koncie 133 stan środków przeznaczonych na finansowanie ochrony środowiska wyniósł 108.848,30 zł, natomiast Bank Polski PKO na dzień 31 grudnia 2013 r. potwierdził stan środków pieniężnych w wysokości 38.848,30 zł (Piechowice),
- zobowiązania z tytułu pożyczek ewidencjonowano na jednym koncie analitycznym do konta 260 „Zobowiązania finansowe”, niezgodnie z opisem do tego konta zawartym w ZPK (Krotoszyce),
- w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec II kw. 2014 r. nie wykazano zobowiązań z tytułu pożyczki krótkoterminowej w wysokości 184.303 zł, co naruszało przepisy § 3 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań — załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247, z późn. zm.) — Krotoszyce,
- w ewidencji budżetu gminy na koncie Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” nie zostały wykazane odsetki od pożyczki za grudzień 2012 r. i grudzień 2013 r., których termin płatności przypadał odpowiednio na styczeń 2013 r. i 2014 r.; odsetki od pożyczki zostały wykazane w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego na koncie 751 „Koszty finansowe” (Leśna),

- pożyczka w kwocie 15.000 zł udzielona ze środków budżetu gminy Stowarzyszeniu Grabiszyce, na okres od 27 maja do 16 grudnia 2013 r. została zaewidencjonowana na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” zamiast na koncie 250 „Należności finansowe”; taki sposób ujęcia zdarzeń gospodarczych był sprzeczny z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz z przyjętymi w jednostce postanowieniami polityki rachunkowości (Leśna),
- w dniu 31 grudnia 2013 r. kwotę 139.811,34 zł, będącą częścią subwencji oświatowej stanowiącej dochód roku 2014 zaangażowano na spłatę kredytu w rachunku bieżącym, wymagalnego w dniu 31 grudnia 2013 r., czym naruszono zasadę roczności budżetu, wyrażoną w art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Głuszycza),
- w wykonanie budżetu 2013 r. zostały zaangażowane środki zakładowego funduszu socjalnego w kwocie 27.100 zł oraz środki zgromadzone na koncie sum depozytowych (zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wpłacone przez wykonawców zadań inwestycyjnych) w kwocie 314.653,50 zł; w I półroczu 2014 r. jednostka nadal angażowała w wykonanie budżetu środki z konta sum depozytowych (Głuszycza),
- w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Urzędu Miejskiego w Głuszycy, według stanu na koniec IV kw. 2013 r. i koniec II kw. 2014 r. wykazano kwoty zobowiązań wynikające z błędnego zakwalifikowania zobowiązań wymagalnych do grup wierzycieli; stanowiło to naruszenie § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247, z późn. zm.) — Głuszycza,
- nieterminowo spłacano raty kredytu, skutkujące zapłatą odsetek (Głuszycza),
- w sprawozdaniach Rb-Z za lata 2013 i 2014 nie wykazano wszystkich zobowiązań (Głuszycza),
- w sprawozdaniu Rb-Z (zbiorczym) o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kw. 2013 r. wykazano zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 1.577.017,16 zł, w tym z tytułu dostaw i usług w kwocie 183.669,60 zł i pozostałe zobowiązania w kwocie 1.393.347,56 zł, tymczasem jak wynikało ze sprawozdań poszczególnych jednostek budżetowych kwota zobowiązań wymagalnych w tytułu dostaw i usług była niższa od kwoty wykazanej w sprawozdaniu zbiorczym o 67.429,19 zł i wynosiła 116.240,41 zł, a kwota pozostałych zobowiązań była wyższa od kwoty wykazanej w sprawozdaniu zbiorczym o 67.429,19 zł i wynosiła 1.460.776,75 zł; w sprawozdaniu Rb-Z (zbiorczym) o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kw. 2014 r. wykazano zobowiązania wymagalne w kwocie 1.803.764,06 zł w tym z tytułu dostaw i usług — 905.737,23 zł i pozostałe zobowiązania — 898.026,83 zł, natomiast kwota pozostałych zobowiązań wymagalnych poszczególnych jednostek, wynikająca z ich sprawozdań jednostkowych, była niższa od kwoty wykazanej w sprawozdaniu zbiorczym o 9.092,90 zł i wynosiła 888.933,93 zł (Głuszycza).

3. Ustalenia w wyniku przeprowadzonych kontroli

Przeprowadzone w 2014 r. kontrole ujawniły występowanie w gospodarce finansowej j.s.t. wielu nieprawidłowości, wynikających głównie z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa jak i złej ich interpretacji. Poniżej przedstawiono zestawienie liczbowe nieprawidłowości stwierdzonych w 2014 r. w porównaniu do 2 poprzednich lat i przeprowadzonych w tych latach kontroli.

W wyniku przeprowadzonych 111 kontroli w 2014 r. stwierdzono 962 nieprawidłowości. W porównaniu do roku 2013, w którym przeprowadzono 117 kontroli i stwierdzono 1033 nieprawidłowości, liczba nieprawidłowości uległa obniżeniu o 71, tj. o 6,87%. Natomiast w porównaniu do 2012 r., w którym przeprowadzono również 117 kontroli i stwierdzono 1127 nieprawidłowości, liczba nieprawidłowości również uległa obniżeniu o 165, tj. o 14,64%, przy większej o 6 liczbie przeprowadzonych kontroli w 2012 roku.

Liczba nieprawidłowości stwierdzonych w 2014 r. wzrosła w porównaniu do 2013 r. w zakresie: księgowości i sprawozdawczości o 3,19%, gospodarki mieniem o 1,84% oraz w zakresie rozliczenia j.s.t. z jednostkami organizacyjnymi o 0,07%. Natomiast w pozostałych zakresach uległa obniżeniu. W porównaniu

do 2012 r. liczba nieprawidłowości stwierdzonych w 2014 r. wzrosła w zakresie księgowości i sprawozdawczości o 3,69%, gospodarki mieniem o 1,77%, w zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych o 0,95%, długu publicznego o 0,76% oraz nieznacznie w zakresie stosowania przepisów o zamówieniach publicznych, tj. o 0,19 %. W pozostałych zakresach uległa zmniejszeniu.

Wyszczególnienie	Liczba nieprawidłowości			Struktura %		
	2012 (117 kontroli)	2013 (117 kontroli)	2014 (111 kontroli)	2012	2013	2014
I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne	90	99	86	7,99	9,58	8,94
II. Księgowość i sprawozdawczość	386	359	365	34,25	34,75	37,94
III. Planowanie i wykonanie budżetu	56	49	45	4,97	4,74	4,68
III.1 Dochody budżetowe	230	168	150	20,40	16,27	15,59
III.2 Wydatki budżetowe	100	84	67	8,87	8,13	6,96
III.3 Zamówienia publiczne	122	127	106	10,83	12,30	11,02
IV. Rozliczenie dotacji	55	58	44	4,88	5,61	4,57
V. Dług publiczny	2	12	9	0,18	1,17	0,94
VI. Gospodarka mieniem	75	68	81	6,65	6,58	8,42
VII. Rozliczenia j.s.t. z jednostkami organizacyjnymi	11	9	9	0,98	0,87	0,94
Razem nieprawidłowości	1127	1033	962	100	100	100

Kształtowanie się wskaźnika nieprawidłowości przypadających na 1 kontrolę przeprowadzoną w 2014 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	30	3	10,0
Powiaty ziemskie	127	10	12,7
Gminy miejskie	105	8	13,1
Gminy miejsko-wiejskie	194	15	12,9
Gminy wiejskie	263	17	15,5
Jednostki organizacyjne i inne	243	58	4,2
Ogółem	962	111	8,7

Jak wynika z powyższych danych, największa liczba nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli przeprowadzonych w 2014 r. przypada na jednostkę kontrolowaną w gminach wiejskich (15,5), w dalszej kolejności w gminach miejskich (13,1), gminach miejsko-wiejskich (12,9) oraz powiatach (12,7).

Poniżej przedstawiono najczęściej występujące nieprawidłowości w poszczególnych grupach kontrolowanych zagadnień.

Ustalenia ogólnooorganizacyjne:

- 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 (35),
- brak lub niewłaściwe stosowanie mechanizmów kontroli zarządczej (9),
- prowadzenie działalności kulturalnej w niewłaściwej formie (3),
- zaniechanie prowadzenia audytu w jednostce do tego zobowiązanej (1),
- niewykonanie wniosków pokontrolnych (14),

- nieudzielenie kierownikom jednostek organizacyjnych pełnomocnictw do jednoosobowego działania (1),
- nieprzestrzeganie procedur kontroli (4).

Księgowość i sprawozdawczość:

- nieprowadzenie wszystkich wymaganych ksiąg rachunkowych (9),
- nieprawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych (25),
- nierzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych (1),
- ewidencjonowanie operacji gospodarczych bez zachowania chronologii zapisów (2),
- nieprowadzenie lub nieprawidłowe prowadzenie ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych (2),
- niesporządzenie wszystkich wymaganych sprawozdań (2),
- nieterminowe przekazanie sprawozdań (3),
- nieujmowanie w ewidencji wszystkich zobowiązań jednostki (6),
- wypłata gotówki osobom nieupoważnionym lub bez pokwitania (2),
- nieprzeprowadzenie kontroli gospodarki kasowej (2),
- niesprawdzalne prowadzenie ksiąg rachunkowych (5),
- nierzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych — nieistotne (nie kierowano zawiadomień — art. 77) (21),
- niebieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych (13),
- księgowanie dowodów nie spełniających wymogów ustawy o rachunkowości (18),
- niezgodność sald kont analitycznych z syntetycznymi (10),
- ewidencjonowanie operacji gospodarczych bez zachowania systematyki (7),
- ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont (13),
- poprawianie błędów w dowodach lub zapisów w księgach rachunkowych niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości (4),
- nieprawidłowe stosowanie klasyfikacji dochodów i wydatków (19),
- nieprawidłowe sporządzanie sprawozdań (33),
- nieujmowanie w ewidencji wszystkich należności jednostki (5),
- nierzetelne lub nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gotówkowych, niesporządzenie raportów mimo występowania obrotu gotówką (14),
- realizowanie zapłaty na podstawie dowodów niespełniających wymogów prawidłowego dowodu księgowego, niesprawdzonych merytorycznie, rachunkowo niezatwierdzonych do wypłaty (16),
- nierozliczenie lub nieprawidłowe rozliczenie kosztów inwestycji, nieprzeniesienie na stan środków trwałych zrealizowanych inwestycji (10),
- nieprzeprowadzenie lub nierzetelne przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji finansowych składników mienia i rozrachunków lub nieudokumentowanie jej wyników (10),
- nieprzeprowadzenie, nierozliczenie lub nieprawidłowe przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych (17).

Budżet j.s.t.:

- niedozwolone finansowanie budżetu danego roku (5),
- pokrywanie wydatków bezpośrednio z uzyskanych dochodów (1),

- nieterminowe regulowanie zobowiązań (33),
- niesporządzanie lub nieprawidłowe sporządzanie planów finansowych, nieaktualizowanie tych planów (1),
- dokonanie zmian w planie finansowym bez upoważnienia lub z przekroczeniem zakresu upoważnienia (1).

Dochody budżetowe:

- niezachowanie zasady powszechności opodatkowania — podatek od nieruchomości (5),
- niezachowanie zasady powszechności opodatkowania — od środków transportowych (3),
- nieweryfikowanie lub nierzetelne weryfikowanie deklaracji podatkowych — podatek od nieruchomości (17),
- nieweryfikowanie lub nierzetelne weryfikowanie deklaracji podatkowych — podatek rolny (3),
- nieweryfikowanie lub nierzetelne weryfikowanie deklaracji podatkowych — podatek od środków transportowych (5),
- nieweryfikowanie lub nierzetelne weryfikowanie deklaracji podatkowych — podatek leśny (2),
- ustalanie lub określanie wysokości zobowiązania podatkowego niezgodnie z obowiązującymi przepisami lub uchwałami rady gminy — podatek od nieruchomości (9),
- ustalanie lub określanie wysokości zobowiązania podatkowego niezgodnie z obowiązującymi przepisami lub uchwałami rady gminy — podatek rolny (4),
- nieprowadzenie postępowania podatkowego w przypadku niezłożenia deklaracji — podatek od środków transportowych (3),
- nieprawidłowe udzielanie ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (2),
- nieprawidłowe udzielanie ulg i zwolnień w podatku rolnym (4),
- niewłaściwe podejmowanie lub zaniechanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych — zaległości z tytułu podatków i opłat (21),
- niepobieranie lub pobieranie w nieprawidłowej wysokości odsetek od nieterminowych wpłat należności budżetowych (14),
- nieustalanie albo ustalanie lub pobieranie dochodów z majątku w sposób niezgodny z przepisami prawa lub zawartymi umowami (10),
- niepodejmowanie czynności zmierzających do wyegzekwowania dochodów niepodatkowych (4),
- wykazanie w sprawozdaniach nieprawidłowych skutków udzielonych ulg, zwolnień i obniżek stawek podatkowych (9),
- nieprawidłowości przy pobieraniu innych opłat (4),
- dokonywanie przypisu podatków mimo niedoręczenia decyzji wymiarowych lub niezłożenia deklaracji podatkowych (2),
- nieprawidłowości przy pobieraniu opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (2),
- dopuszczenie do przedawnienia podatkowych dochodów budżetowych (2),
- nieprawidłowości przy pobieraniu opłat lokalnych (2).

Wydatki budżetowe:

- przekroczenie upoważnienia do zaciągania zobowiązań (4),
- przekroczenie upoważnienia do dokonywania wydatków (3),
- niezgodne z obowiązującymi przepisami ustalanie i wpłacanie wynagrodzeń pracowników (7),

- wypłacanie diet radnych niezgodnie z obowiązującymi przepisami, w tym wypłacanie ich mimo niezłożenia wymaganych oświadczeń (2),
- nieterminowe opłacanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (3),
- nieprawidłowe naliczanie lub nieterminowe przekazywanie odpisów na ZFŚS (5),
- brak kontrasygnaty skarbnika na zawieranych umowach (7),
- nieprawidłowości przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych (6),
- nieprawidłowości w zakresie ustalania i wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli (8).

Zamówienia publiczne:

- nieustalenie lub niewłaściwe ustalenie wartości zamówienia (8),
- nieprzestrzeganie zasady zakazującej dzielenia zamówienia na części lub zaniżenia jego wartości, w celu uniknięcia stosowania ustawy lub procedur (1),
- niewłaściwe zastosowanie trybu innego niż przetarg nieograniczony i ograniczony (5),
- nieprawidłowe określenie przedmiotu zamówienia (3),
- naruszenie obowiązku zamieszczania ogłoszeń o zamówieniu i o zawarciu umowy (6),
- niezłożenie oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie osoby wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia lub niewyłączenie z postępowania osoby podlegającej wyłączeniu (2),
- nieprawidłowości w zakresie terminu składania ofert (1),
- brak lub niewłaściwa specyfikacja istotnych warunków zamówienia (1),
- nieprawidłowości w zakresie warunków udziału w postępowaniu (2),
- niewzywanie wykonawców do uzupełnienia dokumentów i pełnomocnictw na zasadach wynikających z art. 26 ust. 3 ustawy (4),
- nieprawidłowości w zakresie zmian specyfikacji lub ogłoszenia (1),
- nieprawidłowości w zakresie stosowania przesłanek wykluczenia wykonawcy (1),
- nieprawidłowości w zakresie stosowania przesłanek odrzucenia oferty (4),
- nieprawidłowości w zakresie informowania o wynikach postępowania (3),
- niesporządzenie lub nieprawidłowe sporządzenie protokołu postępowania (4),
- nieprawidłowości w zakresie dokonywania poprawek w ofercie na zasadach wynikających z art. 87 ust. 2 (2),
- nieuzasadnione zawarcie umowy na czas dłuższy niż dopuszczony ustawą (1),
- wypłacanie wykonawcom robót, dostaw lub usług zawyżonych wynagrodzeń (3),
- nieprawidłowe określenie zasad wnoszenia wadium lub nieprawidłowości w zakresie zwrotu i zatrzymywania wadium (12),
- dokonanie zmian zawartej umowy z naruszeniem zakazu ustawowego (3),
- nieprawidłowości przy ustalaniu lub pobieraniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy (7),
- nieprawidłowości w zakresie zawiadamiania Prezesa UZP (3).

Rozliczanie otrzymanych i udzielonych dotacji:

- nieprawidłowości przy udzielaniu dotacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych (12),

- nierozliczenie lub nieprawidłowe rozliczenie dotacji udzielonych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych (7),
- nieprawidłowości przy udzielaniu dotacji podmiotom zaliczanym do sektora finansów publicznych (3),
- wykorzystanie dotacji celowych niezgodnie z przeznaczeniem (1),
- nierozliczenie lub nieprawidłowe rozliczenie otrzymanych dotacji (3).

Dług publiczny:

- przekroczenie wskaźnika dopuszczalnych spłat zadłużenia w roku budżetowym (2),
- zaciągnięcie kredytu lub pożyczki bądź wyemitowanie papierów wartościowych bez wymaganej opinii RIO o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych (1).

Gospodarka mieniem:

- nieprzestrzeganie przepisów przy sprzedaży nieruchomości (30),
- niesporządzenie lub nieprawidłowe sporządzenie planu wykorzystania zasobu nieruchomości (1),
- nieprzestrzeganie przepisów przy innym niż sprzedaż i użytkowanie wieczyste rozdysponowaniu mienia komunalnego (9),
- nieprowadzenie lub nieprawidłowe prowadzenie ewidencji zasobu nieruchomości (3).

Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi:

- nieegzekwowanie od kierowników jednostek organizacyjnych obowiązku przedkładania sprawozdań (3).

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 2014 r. kontroli Izba w 111 wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kierowników kontrolowanych jednostek wskazała stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz sformułowała łącznie 1196 wniosków pokontrolnych, w celu usunięcia tych nieprawidłowości i niedopuszczenia do ich wystąpienia w przyszłości. Wystąpiły one w następujących rodzajach jednostek:

- powiaty — 158,
- gminy — 730,
- związki — 85,
- jednostki organizacyjne — 223.

Wystąpienia po kontroli gospodarki finansowej j.s.t., w liczbie 53 (46 kontroli kompleksowych, 4 kontrole sprawdzające i 3 kontrole doraźne), kierowane do Wójta/Burmistrza/Starosty przekazano również do wiadomości Przewodniczących Rady Gminy, Rady Miejskiej i Rady Powiatu. Wystąpienia kierowane do kierowników jednostek organizacyjnych, w liczbie 48 po przeprowadzonych kontrolach problemowych, doraźnych, kierowano natomiast do wiadomości organu wykonawczego. Ponadto 10 wystąpień sformułowanych do Przewodniczących Zarządu Związku po przeprowadzonych kontrolach związków międzygminnych przekazano do wiadomości Przewodniczących Zgromadzenia Związków.

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, do Kolegium Izby.

W roku 2014 zastrzeżenia zgłosili kierownicy następujących jednostek:

1. Prezydent Miasta Jeleniej Góry zgłosił zastrzeżenie do wniosku pokontrolnego nr 8 sformułowanego w wystąpieniu z dnia 16 kwietnia 2014 r., dotyczącego zaniechania pobierania od nabywców nieruchomości, sprzedawanych w drodze bezprzetargowej, wadium (opłat) na poczet kosztów ich przygotowania do sprzedaży zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Kolegium Izby uchwałą nr 67/2014 z dnia 28 maja 2014 r. w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń Prezydenta Miasta Jeleniej Góry do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Izby z dnia 16 kwietnia 2014 r. **oddaliło zastrzeżenie** złożone do wniosku nr 8.

2. P.o. Dyrektora Trzebnickiego Centrum Kultury i Sportu w Trzebnicy zgłosiła zastrzeżenie do wniosku pokontrolnego nr 2 sformułowanego w wystąpieniu z dnia 23 maja 2014 r., dotyczącego wykazanych przez kontrolę nieprawidłowości przy realizacji zadań z zakresu dostosowania treści wydawanej gazety do ustawowego zakresu działania gminy, określonego w art. 6 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 u.s.g., czego następstwem powinno być wyeliminowanie:

- publikacji ukazujących opozycje w negatywnym świetle,
- reklam i ogłoszeń płatnych,
- reklam i ogłoszeń bezpłatnych, poza pochodzącymi od gminnych jednostek organizacyjnych.

Kolegium Izby uchwałą nr 56/2014 z dnia 9 lipca 2014 r. w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń Dyrektora Trzebnickiego Centrum Kultury i Sportu w Trzebnicy do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Izby z dnia 23 maja 2014 r. **oddaliło zastrzeżenie**.

3. Prezydent Miasta Świdnicy zgłosił zastrzeżenie do wniosku pokontrolnego nr 6 sformułowanego w wystąpieniu z dnia 21 maja 2014 r., dotyczącego przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, w szczególności przez niepobieranie od nabywców nieruchomości zaliczek dotyczących kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży stosownie do dyspozycji art. 25 ust. 1 i 2 ustawy.

Kolegium Izby uchwałą nr 57/2014 z dnia 9 lipca 2014 r. w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń Prezydenta Miasta Świdnicy do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Izby z dnia 21 maja 2014 r. **oddaliło zastrzeżenie** złożone do wniosku nr 6.

4. Zastępca Prezydenta Miasta Legnicy zgłosił zastrzeżenie do wniosku pokontrolnego nr 4 sformułowanego w wystąpieniu z dnia 26 maja 2014 r., dotyczącego analizowania formalnoprawnej zgodności składanych przez wykonawców zabezpieczeń należytego wykonania umowy w formie papierowych gwarancji ubezpieczeniowych, według zawieranych umów z tymi wykonawcami w sprawach zamówień publicznych, aby należycie zabezpieczyć interesy Gminy Miejskiej Legnica, w przypadku odstąpienia od tych umów z winy wykonawcy, mając na względzie wymogi dotyczące sprawowania kontroli zarządczej określone w art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) jak i obowiązek ustalania przypadających Gminie należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowe podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy.

Kolegium Izby uchwałą nr 58/2014 z dnia 9 lipca 2014r. w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń Zastępcy Prezydenta Miasta Legnicy do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Izby z dnia 26 maja 2014 r. **oddaliło zastrzeżenie** złożone do wniosku nr 4.

5. Starosta Powiatu w Oleśnickiego zgłosił zastrzeżenia do 2 wniosków pokontrolnych sformułowanych w wystąpieniu z dnia 9 lipca 2014 r., dotyczących wykazanych przez kontrolę nieprawidłowości przy realizacji zadań z zakresu:

- 1) ustalania miesięcznych stawek dotacji dla niepublicznych jednostek oświatowych, stosownie do postanowień art. 90 ust. 2a ustawy o systemie oświaty oraz zweryfikowania nieprawidłowości i kompletności ustalania miesięcznych stawek dotacji dla niepublicznych jednostek oświatowych określonych uchwałą Zarządu Powiatu Oleśnickiego nr 08/2014 z dnia 14 stycznia 2014 r. ze szczególnym uwzględnieniem stawek otrzymywanych w części oświatowej subwencji ogólnej na uczniów niepełnosprawnych o wadze niepełnosprawności P5 (wniosek 5),
- 2) weryfikowania prawidłowości sporządzania informacji miesięcznych przez niepubliczne jednostki oświatowe z posiadaną przez Starostwo dokumentacją w zakresie udzielania i rozliczania dotacji podmiotowych, w tym zwłaszcza z danymi systemu informacji oświatowej (wniosek 6).

Kolegium Izby uchwałą nr 75/2014 z dnia 27 sierpnia 2014 r. w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń Starosty Powiatu Oleśnickiego do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Izby z dnia 9 lipca 2014 r. **pozostawiło bez rozpatrzenia** z powodu wniesienia ich z naruszeniem terminu przewidzianego w art. 9 ust. 4 ustawy o r.i.o.

6. Wójt Gminy Dobromierz zgłosił zastrzeżenia do wniosku pokontrolnego nr 5 lit. b sformułowanego w wystąpieniu z dnia 27 sierpnia 2014 r., dotyczącego wykazanych przez kontrolę nieprawidłowości przy realizacji zadań z zakresu przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. — Prawo zamówień publicznych, w szczególności przy udzielaniu zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki podmiotom świadczącym usługi prawnicze.

Kolegium Izby uchwałą nr 86/2014 z dnia 8 października 2014 r. w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń Wójta Gminy Dobromierz do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Izby z dnia 27 sierpnia 2014 r. **uwzględniło zastrzeżenia** złożone do wniosku nr 5 lit. b.

7. Burmistrz Miasta Dzierżoniowa zgłosił zastrzeżenie do wniosku pokontrolnego nr 11 sformułowanego w wystąpieniu z dnia 12 listopada 2014 r., dotyczącego rozliczenia różnicy pomiędzy dotacją należną a faktycznie przekazaną Niepublicznej Szkole Podstawowej Sióstr Salezjanek za 2012 i 2013 r. stosownie do postanowień art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz zweryfikowania poprawności naliczeń dotacji dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej Sióstr Salezjanek za 2014 rok.

Kolegium Izby uchwałą nr 98/2014 z dnia 10 grudnia 2014 r. w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń Burmistrza Dzierżoniowa do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Izby z dnia 12 listopada 2014 r. **oddaliło zastrzeżenie**.

C. Zawiadomienia skierowane do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych

W roku 2014 do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych skierowano 24 zawiadomienia o stwierdzeniu popełnienia czynów noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, w sposób określony w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, z tego:

- 15 zawiadomień dotyczących kontroli przeprowadzonych w 2013 r. (33 czyny),
- 9 zawiadomień dotyczących kontroli przeprowadzonych w 2014 r. (12 czynów).

W roku 2013 kontrole ujawniły czyny noszące znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych polegające na:

- nieustaleniu należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego 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),

- niepobraniu lub niedochodzeniu należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo pobranie lub dochodzenie tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia — **art. 5 ust. 1 pkt 2** (2 przypadki),
- niezgodnym z przepisami umorzeniu należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych, odroczenie jej spłaty lub rozłożenie spłaty na raty albo dopuszczenie do przedawnienia tej należności — **art. 5 ust. 1 pkt 3** (1 przypadek),
- przeznaczeniu dochodów uzyskiwanych przez jednostkę budżetową na wydatki ponoszone w tej jednostce — **art. 7** (1 przypadek),
- przekazaniu lub udzieleniu dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji — **art. 8 pkt 1** (4 przypadki),
- nieustaleniu kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu — **art. 8 pkt 3** (2 przypadki),
- wydatkowaniu dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację — **art. 9 pkt 1** (1 przypadek),
- nierozliczeniu w terminie otrzymanej dotacji — **art. 9 pkt 2** (2 przypadki),
- niedokonaniu w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości — **art. 9 pkt 3** (1 przypadek),
- dokonaniu zmiany w budżecie lub planie, stanowiącym podstawę gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych, bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia — **art. 10** (1 przypadek),
- dokonaniu wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków — **art. 11** (3 przypadki),
- zaciągnięciu zobowiązania bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych — **art. 15** (3 przypadki),
- niewykonaniu zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat — **art. 16 ust. 1** (1 przypadek),
- opisaniu przedmiotu zamówienia publicznego w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję — **art. 17 ust. 1 pkt 1** (1 przypadek),
- ustaleniu wartości zamówienia publicznego lub jego części, jeżeli miało to wpływ na obowiązek stosowania przepisów o zamówieniach publicznych albo na zastosowanie przepisów dotyczących zamówienia publicznego o niższej wartości — **art. 17 ust. 1 pkt 2** (1 przypadek),
- udzieleniu zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych — **art. 17 ust. 1b pkt 1** (1 przypadek),
- naruszeniu 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),
- naruszeniu przepisów o zamówieniach publicznych w inny sposób niż określony w ust. 1 i 1b, jeżeli miało ono wpływ na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, chyba że nie doszło do udzielenia zamówienia publicznego — **art. 17 ust. 1c** (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** (4 przypadki).

W roku 2014 kontrole ujawniły czyny noszące znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych polegające na:

- przekazaniu lub udzieleniu dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji — **art. 8 pkt 1** (3 przypadki),
- dokonaniu zmiany w budżecie lub planie, stanowiącym podstawę gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych, bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia — **art. 10** (1 przypadek),
- dokonaniu wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków — **art. 11** (2 przypadki),
- zaciągnięciu zobowiązania bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych — **art. 15** (2 przypadki),
- ustaleniu wartości zamówienia publicznego lub jego części, jeżeli miało to wpływ na obowiązek stosowania przepisów o zamówieniach publicznych albo na zastosowanie przepisów dotyczących zamówienia publicznego o niższej wartości — **art. 17 ust. 1 pkt 2** (1 przypadek),
- naruszeniu 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),
- zaniechaniu przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości — **art. 18 pkt 1** (1 przypadek),
- zaniechaniu prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce sektora finansów publicznych do tego zobowiązanej, wskutek niezatrudniania audytora wewnętrznego albo niezawierania umowy z usługodawcą — **art. 18a** (1 przypadek),
- zaciągnięciu zobowiązania niemieszczącego się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych — **art. 18b ust. 1 pkt 2** (1 przypadek).

D. Zawiadomienia przekazane do organów ścigania

Prokuratura Rejonowa w Dzierżoniowie — w związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w trakcie kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w 2014 r. w Zarządzie Dróg Powiatowych w Dzierżoniowie skierowano do Prokuratury Rejonowej w Dzierżoniowie zawiadomienie o możliwości popełnienia przestępstwa przez Główną Księgową Zarządu z art. 231 § 1 oraz art. 303 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r., tj. przekroczenie swoich uprawnień i działanie na szkodę interesu publicznego, przerobienie dokumentów księgowych oraz nierzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych Zarządu Dróg Powiatowych w Dzierżoniowie.

Prokuratura Rejonowa w Trzebnicy — informacja o nieprawidłowości w zakresie finansowego rozliczenia zamówień publicznych udzielonych w latach 2012–2013 przez Burmistrza Gminy Trzebnica.

Prokuratura Rejonowa w Wołowie — informacja dotycząca nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli gminy Wołów w zakresie udzielonych zamówień publicznych pn. „Obsługa prawna Gminy Wołów wraz z jej jednostkami organizacyjnymi i Radą Miejską” oraz „Podejmowanie czynności mających na celu odzyskanie podatku VAT od realizowanych przez Gminę Wołów w latach 2009–2012 inwestycji i projektów”.

E. Informacje przekazane do innych organów

W wyniku przeprowadzonych w 2014 r. kompleksowych kontroli gospodarki finansowej j.s.t. stwierdzono przypadki popełnienia przez kierowników kontrolowanych jednostek czynów, obligujących Izbę do zawiadomienia, w zakresie tych nieprawidłowości, innych instytucji, tj.:

- **Wojewody Dolnośląskiego** — w zakresie będących w obrocie prawnym 9 uchwał j.s.t. w sprawie gospodarowania mieniem gminy/powiatu zawierających sprzeczne z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami zapisy dotyczące obciążania nabywców nieruchomości gminnych kosztami przygotowania do sprzedaży tych nieruchomości (Trzebnica, Świdnica m., Milicz, Powiat Ząbkowicki, Powiat Kamiennogórski, Twardogóra, Lwówek Śląski, Międzyzlesie, Piechowice),
- **Państwowej Inspekcji Pracy — Okręgowy Inspektorat Pracy we Wrocławiu** — w zakresie niewykorzystania, według stanu na 31 października 2014 r., zaległych urlopów za 2013 rok przez pracowników Urzędu Gminy Trzebnica, wbrew przepisom art. 168 w związku z art. 163 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy,
- **Głównego Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych** — do którego złożono zażalenie na postępowanie Rzecznika dyscypliny finansów publicznych dotyczące umorzenia postępowania wyjaśniającego w sprawie o naruszenie d.f.p. (zawiadomienie z dnia 1 lipca 2014 r. po kontroli gospodarki finansowej Gminy Kobierzyce o naruszeniu d.f.p. w rozumieniu art. 8 pkt 1 i art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych poprzez naruszenie postanowień art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz przeprowadzaniu inwentaryzacji gruntów w sposób niezgodny z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

F. Weryfikacja sygnalizacji otrzymanych w 2014 r.

W roku 2014 do WKGF Izby wpłynęły 92 pisma stanowiące: informacje, wnioski, skargi i sygnalizacje w sprawach nieprawidłowości, które miały miejsce w 56 jednostkach samorządu terytorialnego, z tego:

- w trakcie kontroli przeprowadzonych w 2014 r. zweryfikowano 15 sygnalizacji: 12 sygnalizacji w 8 j.s.t. w ramach kontroli kompleksowych (Kąty Wrocławskie, Wołów — 3, Olszyna, Lubań m., Wałbrzych, Świdnica m. — 2, Dobromierz i Powiat wołowski — 2) oraz 3 sygnalizacje w ramach kontroli różnych (Trzebnickie Centrum Kultury i Sportu, Oławskie Centrum Kultury Fizycznej i Sportu, Oława m.); nadawcami ww. pism, w których poruszane sprawy stanowiły właściwość Izby, byli: Urząd Kontroli Skarbowej (1), Poseł (1), Radni (3), osoby fizyczne (3), osoby anonimowe (4), Stowarzyszenia (1), Fundacje (1) i Starostwo Powiatowe (1); sprawy poruszane w ww. pismach sygnalizacyjnych dotyczyły nieprawidłowości w zakresie dysponowania mieniem gminy, celowości i zgodności z prawem wydatkowania środków publicznych, udzielania i naliczania dotacji, skarg na działania wójta, burmistrza, nieprawidłowości w zakresie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, nieprawidłowości w zakresie naliczania podatków; w wyniku przeprowadzonych kontroli potwierdzono nieprawidłowości sygnalizowane w 11 pismach, natomiast w 4 przypadkach sygnalizowane nieprawidłowości nie potwierdziły się;
- 7 sygnalizacji, których adresatami byli: Urząd Kontroli Skarbowej, Najwyższa Izba Kontroli, Państwowa Inspekcja Pracy, CBA, Marszałek Województwa Dolnośląskiego, Bank Gospodarstwa Krajowego, Wójt Zawoni, przekazano Izbie do wiadomości celem wykorzystania;
- 18 sygnalizacji zweryfikowano w następujący sposób: w części pism wystąpiono do kierowników j.s.t. a w części do Przewodniczących Rady o zajęcie stanowiska w sprawie sygnalizowanych zagadnień i udzielenie Izbie informacji w przedmiotowym zakresie, na podstawie art. 88 u.s.g., art. 77a u.s.p. i art. 78 u.s.w., umożliwiającym udzielenie odpowiedzi nadawcom pism;
- w przypadku 29 wniosków (od osób fizycznych, przedsiębiorców, radnych i innych instytucji) o przeprowadzenie kontroli udzielono wyjaśnień i wskazano, iż zagadnienia sygnalizowane zostaną uwzględnione, zgodnie z właściwością Izby, podczas przyszłych kontroli;

- w przypadku 19 sygnalizacji (od 7 osób fizycznych, 3 radnych, 2 kancelarii prawnych, 2 starostw powiatowych, 2 spółek z o.o., rady rodziców przedszkola, Spółdzielni Socjalnej i Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej) udzielono pisemnych informacji i wyjaśnień;
- 4 pisma/anonimy w sprawie nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków publicznych dotyczących miasta Kłodzka, gminy Środa Śląska, gminy Gryfów Śląski i Powiatu wołowskiego pozostawiono do ewentualnego wykorzystania w przyszłych kontrolach.

5. Szkolenia/warsztaty wewnętrzne prowadzone na rzecz inspektorów

Poza szkoleniami zewnętrznymi organizowanymi przez inne podmioty, jak również organizowanymi przez WIAS Izby, przeprowadzono w 2014 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,
- rachunkowości budżetowej: istoty rachunkowości, metod i zasad rachunkowości, bilansu z wykonania budżetu j.s.t., operacji gospodarczych, zasad funkcjonowania kont księgowych, zasad ewidencji dochodów i wydatków budżetowych na kontach jednostki budżetowej, sprawozdań finansowych j.s.t., specyfikacji rachunkowości zakładów budżetowych,
- wykorzystania programu ACL — warsztaty szkoleniowe dla inspektorów korzystających w trakcie kontroli z tego instrumentu kontrolnego,
- zmian w przepisach prawa i prawidłowego ich stosowania odnośnie zagadnień objętych ramowym zakresem kontroli kompleksowych, z omówieniem wątpliwości i problemów wynikających w trakcie prowadzonych kontroli.

6. Rozliczenie czasu pracy inspektorów kontroli za 2012 rok

Na podstawie weryfikacji rozliczeń kwartalnych czasu pracy inspektorów ds. kontroli ustalono, iż stanowił on łącznie 9358 osobodni, które zostały przeznaczone na:

- 1) czynności kontrolne w jednostkach — 6491 osobodni,
- 2) czynności przygotowawcze — 350 osobodni,
- 3) realizacja wyników kontroli — 831 osobodni,
- 4) urlopy — 898 osobodni,
- 5) zwolnienia lekarskie — 459 osobodni,
- 6) szkolenia — 88 osobodni,
- 7) inne — 241 osobodni.

W związku z powyższym czas przeznaczony na kontrole przeprowadzone w 2014 r. wyniósł 7672 osobodni (suma pkt 1–3), co stanowi 81,98% 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 2014 rok

1. Opracowanie tematyki działalności szkoleniowej Izby w 2015 r.

Planowaną tematykę szkoleń dla przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego (j.s.t.), organizowanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2015 r. Kolegium Izby przyjęło uchwałą nr 100/2014 z dnia 10 grudnia 2014 r. w sprawie ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2015 rok, w tym planu kontroli, w formie załącznika do tej uchwały. Tematykę szkoleń opracowano z uwzględnieniem zmian w systemie finansów publicznych oraz zmian składów osobowych organów j.s.t. w wyniku wyborów przeprowadzonych w dniach 16 i 30 listopada 2014 roku.

2. Organizowanie i prowadzenie szkoleń w zakresie objętym nadzorem i kontrolą Izby (art. 1 ust. 4 ustawy o r.i.o.)

W roku 2014 Izba zorganizowała 6 szkoleń dla przedstawicieli j.s.t., w ramach których przedstawiono zagadnienia ujęte w planowanej tematyce szkoleń, przyjętej uchwałą Kolegium Izby nr 113/2013 z dnia 4 grudnia 2013 r. w sprawie ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2014 rok, w tym planu kontroli. Zrealizowana tematyka szkoleń nie odbiegała od planowanej, a jej zakres dostosowano do oczekiwań adresatów szkoleń, w tym odstąpiono od prezentowania skarbnikom j.s.t. zagadnień dotyczących odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, natomiast na szkolenie w tym zakresie, organizowane w grudniu 2014 r., zaproszono kierowników jednostek sektora finansów publicznych — odpowiedzialnych za całość gospodarki finansowej jednostki (ze względu na zainteresowanie temat powtórzono w styczniu 2015 r.).

W organizacji i prowadzeniu szkoleń dla przedstawicieli j.s.t. Izba nie korzystała z usług oferowanych przez wyspecjalizowane firmy szkoleniowe. Szkolenia organizowali i prowadzili pracownicy Izby, w szczególności Prezes Izby przy udziale pracowników WIAS, a do zaprezentowania zagadnień specjalistycznych, w tym dotyczących zasad realizacji programów w perspektywie finansowej 2014–2020, zaproszono przedstawicieli Instytucji Zarządzającej RPOWD.

Izba zorganizowała i przeprowadziła w 2014 r. następujące szkolenia:

1. Trzy jednodniowe szkolenia nt. „Nieprawidłowości, uchybienia i dylematy rachunkowości budżetowej” — organizowane dla głównych księgowych samorządowych jednostek budżetowych, w dniach 9, 14 i 16 stycznia 2014 r. — obejmowały zagadnienia dotyczące: najczęściej występujących nieprawidłowości w rachunkowości jednostek budżetowych stwierdzanych podczas kontroli RIO, zasad polityki rachunkowości i ich dostosowania do specyfiki jednostki, zasad ujmowania w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym zdarzeń następujących po dniu bilansowym, dylematów związanych z wyceną środków trwałych ich amortyzacją i umarzaniem oraz inwentaryzacją składników majątku i jej dokumentowaniem, zasad

ewidencji i prezentacji w sprawozdaniu finansowym długoterminowych należności budżetowych, wybranych kosztów rodzajowych, kosztów przyszłych okresów oraz funduszu jednostki.

Wszystkim uczestnikom przekazano materiały szkoleniowe opracowane przez prowadzące szkolenie Lucynę Hanus — Prezesa Izby i dr Bożenę Rudnicką — specjalistę w dziedzinie rachunkowości budżetowej.

W trzech szkoleniach (każde po 5 godz.) uczestniczyło łącznie **604** głównych księgowych jednostek organizacyjnych j.s.t. oraz 49 pracowników Izby (40 pracowników WKGF, 7 pracowników WIAS, główna księgowa i członek Kolegium). Obsługę administracyjną szkolenia zapewnili pracownicy WIAS i pracownicy Biura Izby.

Szkolenie zorganizowano we Wrocławiu w Wyższej Szkole Zarządzania „Edukacja”.

2. Szkolenie nt. „Nieprawidłowości, uchybienia i dylematy rachunkowości budżetowej” — organizowane dla skarbników j.s.t. w dniu 23 stycznia 2014 r. — obejmowało zagadnienia dotyczące: znaczenia wstępnej kontroli dokonywanej przez głównego księgowego jednostki oraz kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdania finansowego jednostki, w kontekście wybranych problemów ewidencyjnych oraz zasad sporządzania sprawozdań finansowych, problematyki związanej z wyceną środków trwałych, ich ewidencją i inwentaryzacją oraz z prezentacją wybranych pozycji aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w sprawozdaniu finansowym jednostki oraz zagadnienia wynikające ze zmiany (projektowanych zmian) przepisów wykonawczych do ustawy o finansach publicznych w zakresie sprawozdawczości budżetowej i sprawozdań z operacji finansowych oraz wzoru wieloletniej prognozy finansowej j.s.t.

Uczestnikom szkolenia przekazano materiały szkoleniowe opracowane przez prowadzące szkolenie Lucynę Hanus — Prezesa Izby i dr Bożenę Rudnicką — specjalistę w dziedzinie rachunkowości budżetowej oraz Elżbietę Jerzmańską — Naczelnika WIAS.

W szkoleniu (5 godz.) uczestniczyło **204** skarbników j.s.t. oraz 7 pracowników WIAS, którzy jednocześnie zapewnili obsługę administracyjną szkolenia.

Szkolenie zorganizowano we Wrocławiu w Wyższej Szkole Zarządzania „Edukacja”.

3. Trzydniowe szkolenie nt. „Planowanie finansowe w jednostkach samorządu terytorialnego z uwzględnieniem zmiany przepisów dotyczących gospodarowania środkami publicznymi” — organizowane dla skarbników j.s.t. w dniach 13-15 października 2014 r. — objęło zagadnienia dotyczące: zmian w ustawie o finansach publicznych w zakresie możliwości dokonywania lokat w formie depozytu u j.s.t. i przyjmowania przez j.s.t. w depozyt wolnych środków od samorządowych sp z o z i instytucji kultury oraz wpływu wprowadzonych i projektowanych zmian na możliwość zachowania przez j.s.t. wymogów art. 243 u.f.p., celów tematyecznych RPOWD w latach 2014–2020 w kontekście ram prawnych realizacji Umowy Partnerstwa, regulacji w sprawie pomocy *de minimis* i wytycznych w sprawie pomocy regionalnej w perspektywie finansowej 2014–2020, opracowania projektu uchwały budżetowej na rok 2015 i wieloletniej prognozy finansowej j.s.t. w kontekście zmiany przepisów (projektowanych zmian) i kształtowania się wybranych parametrów budżetowych, ustalania i prezentowania danych w wieloletniej prognozie finansowej, jej sporządzania i przekazywania w formie dokumentu elektronicznego, a także najczęściej występujących nieprawidłowości w projektach uchwał budżetowych i wieloletnich prognoz finansowych j.s.t. oraz w sprawozdaniach budżetowych i sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych.

Uczestnikom szkolenia przekazano (w dwóch przypadkach zapewniono możliwość ich udostępnienia) materiały szkoleniowe opracowane przez prowadzących szkolenie: Lucynę Hanus — Prezesa Izby, Arkadiusza Babczuka — członka Kolegium i Elżbietę Jerzmańską — Naczelnika przy udziale pracowników WIAS (Wojciecha Kańczugi — Zastępcy naczelnika, Gabrieli Dulęby, Mirosławy Dudyk i Ewy Zarzeckiej — specjalistów WIAS).

W szkoleniu (łącznie 16 godz.) uczestniczyło **205** skarbników j.s.t. oraz 8 pracowników Izby, którzy jednocześnie uczestniczyli w prowadzeniu szkolenia i w zapewnieniu jego obsługi.

Szkolenie zorganizowano w Legnicy w Sali Konferencyjnej „Hotelu Qubus”.

4. Jednodniowe szkolenie nt. „Odpowiedzialność kierownika jednostki sektora finansów publicznych za całość gospodarki finansowej tej jednostki” — organizowane dla kierowników jednostek organizacyjnych j.s.t. (w szczególności dyrektorów szkół) w dniu 2 grudnia 2014 r. — obejmowało zagadnienia dotyczące zadań i kompetencji oraz zakresu odpowiedzialności kierownika jednostki za gospodarkę finansową tej jednostki, wynikających z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oraz z projektowanych zmian w tym zakresie (projekt z dnia 24 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym, druk sejmowy nr

2656), w kontekście przepisów ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz standardów kontroli zarządczej i powierzenia zadań głównemu księgowemu jednostki w zakresie rachunkowości.

Uczestnikom szkolenia przekazano materiały szkoleniowe opracowane przez prowadzące szkolenie Lucynę Hanus — Prezesa Izby i Elżbietę Piekarską — członka Kolegium i Zastępcę Rzecznika DFP.

W szkoleniu (5 godz.) uczestniczyło **94** kierowników jednostek organizacyjnych j.s.t. oraz 3 pracowników Izby. Obsługę administracyjną szkolenia zapewnili pracownicy WIAS i pracownicy Biura Izby.

Szkolenie zorganizowano we Wrocławiu w Wyższej Szkole Zarządzania „Edukacja”.

Łącznie w 6 szkoleniach organizowanych i prowadzonych przez Izbę w 2014 r., w tym 4 prowadzonych w ramach jednej sesji tematycznej, uczestniczyło **1107 przedstawicieli j.s.t.** (skarbnicy, główni księgowi i kierownicy jednostek organizacyjnych j.s.t.) oraz 67 pracowników Izby, w tym 40 pracowników WKGF i 22 pracowników WIAS.

Dla porównania — w 2013 r. w 6 szkoleniach, w tym 3 prowadzonych w ramach jednej sesji tematycznej uczestniczyło łącznie 1234 przedstawicieli j.s.t. (skarbnicy i główni księgowi jednostek organizacyjnych j.s.t.) oraz 54 pracowników Izby.

Szczegółową informację o przeprowadzonych w 2014 r. szkoleniach zawiera zestawienie nr 2.

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

W roku 2014 w ramach współpracy z regionalnymi izbami obrachunkowymi w organizowaniu i prowadzeniu szkoleń dla pracowników izb oraz wymiany doświadczeń przy wykonywaniu wspólnych zadań:

- 1) Izba była organizatorem narady szkoleniowej pracowników wszystkich izb — głównych księgowych RIO (w dniach 22-25 października 2014 r.),
- 2) pracownicy Izby uczestniczyli w szkoleniach, naradach i warsztatach organizowanych przez inne izby, w tym Naczelnik WKGF i Zastępcy — w organizowanych przez RIO Kielce, RIO Szczecin i RIO Bydgoszcz w zakresie prowadzenia działalności kontrolnej, w tym kontroli koordynowanych, Naczelnik WIAS i Zastępca — w organizowanych przez RIO Kielce, RIO Bydgoszcz, RIO Łódź i RIO Opole w związku z opracowaniem „Sprawozdania” KRRIO, Główna księgowa — w organizowanych przez RIO Poznań, pracownicy WKGF — w organizowanych przez RIO Katowice, RIO Szczecin i RIO Poznań w zakresie wykorzystania programu ACL, Zastępca Naczelnika WIAS — w organizowanych przez RIO Zielona Góra i RIO Poznań spotkaniach Zespołu ds. koordynacji i rozwoju technologii informatycznych przy KRRIO.

Pracownikom Izby zapewniono udział:

- w szkoleniach, naradach i warsztatach organizowanych dla pracowników wszystkich izb oraz w szkoleniach organizowanych przez Izbę,
- w szkoleniach organizowanych przez inne podmioty, w tym w ramach szkoleń dla członków komisji orzekających w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych i rzeczników,
- w konferencjach i seminariach organizowanych przez inne podmioty, w tym celem przedstawienia wykładu lub wyrażenia stanowiska w sprawach objętych nadzorem i kontrolą Izby.

Szczegółowe informacje o udziale pracowników Izby w szkoleniach, naradach i konferencjach w 2014 r. przedstawiono w zestawieniu nr 3.

4. Doradztwo w zakresie praktycznego stosowania przepisów w bieżącej gospodarce finansowej oraz korzystania z programu BeSTi@ przy opracowaniu i przekazywaniu dokumentów elektronicznych (§ 5 pkt 6 rozporządzenia)

W trakcie całego roku udzielano instruktażu w zakresie ustalania i przedstawiania danych w uchwałach i zarządzeniach w sprawie zmian budżetu, zmian w wieloletniej prognozie finansowej oraz w sprawozdaniach budżetowych i finansowych j.s.t. Doradztwo i instruktaż prowadzone przez pracowników WIAS w zakresie sposobu opracowania i przekazywania przez j.s.t. dokumentów elektronicznych pozwoliły na stopniowe eliminowanie nieprawidłowości, stwierdzanych w wyniku badania nadzorczego uchwał i zarządzeń, w tym w sprawie zmian wieloletniej prognozy finansowej j.s.t., oraz na przekazanie Ministrowi Finansów tych dokumentów wraz z wynikami badania nadzorczego w terminach określonych w § 5 pkt 2 rozporządzenia. Pomocy w zakresie korzystania z systemu BeSTi@ w j.s.t. oraz instruktażu w zakresie prawidłowego przygotowania i przekazywania dokumentów elektronicznych udzielał Zastępca Naczelnika WIAS.

5. Sporządzanie analiz i informacji z wykonania procesów finansów publicznych w j.s.t., w tym monitorowanie stanu zadłużenia i zdolności spłaty zobowiązań (§ 5 pkt 4 rozporządzenia)

W roku 2014 — ze względu na wynikający w art. 243 u.f.p. brak możliwości uchwalenia przez j.s.t. budżetu na rok 2014 i wieloletniej prognozy finansowej, których realizacja nie zapewni zachowania relacji określonej w tym przepisie, jak również ze względu na wprowadzenie do porządku prawnego instytucji programu postępowania naprawczego, którego przyjęcie przez j.s.t. powoduje przywrócenie kompetencji do uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej w okresie jego realizacji (art. 240a ust. 4 u.f.p.) — prowadzono stały monitoring zmian wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań oraz wskaźnika planowanych spłat j.s.t. w regionie oraz uczestniczono w badaniach dotyczących wszystkich j.s.t. w kraju prowadzonych w ramach KRRIO. Sporządzane w WIAS analizy i raporty służyły wykonywaniu funkcji nadzorczych i opiniodawczych Izby, a jednocześnie stanowiły przedmiot opracowania informacji przekazywanej podmiotom zewnętrznym, w tym w związku z projektowaną zmianą ustawy o finansach publicznych.

Na wnioski innych organów i urzędów — tym za pośrednictwem KRRIO — opracowano i udostępniono w 2014 r.:

- wyniki badania nadzorczego uchwał budżetowych j.s.t. na rok 2014 i wieloletnich prognoz finansowych oraz wyniki opiniowania dokumentów planistycznych j.s.t. wraz z informacją dotyczącą przypadków wezwania do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego (na wniosek Prezesa RIO Kielce w związku z przygotowaniem opracowania do miesięcznika „Finanse Komunalne”),
- 7 informacji dotyczących liczby przypadków wydania negatywnej opinii o projekcie uchwały budżetowej na rok 2014, nieuchwalenia przez j.s.t. budżetu na rok 2014, orzeczenia nieważności uchwał budżetowych j.s.t., ustalenia budżetu j.s.t. przez Kolegium Izby, wskazania j.s.t. wezwanych przez Kolegium Izby do opracowania programu postępowania naprawczego oraz liczby przypadków negatywnego zaopiniowania programu postępowania naprawczego j.s.t. (na 5 wniosków Przewodniczących KRRIO i 2 wnioski Dyrektora Departamentu FST w Ministerstwie Finansów),
- informację na temat problemów związanych z zarządzaniem długiem, jakie wystąpiły w nadzorowanych jednostkach (na wniosek Przewodniczącej KRRIO),
- informację w sprawie zaciągania przez j.s.t. zobowiązań finansowych w instytucjach o charakterze „parabanków” (na wniosek Dyrektora Departamentu FST w Ministerstwie Finansów),
- wykaz powiatów, w których wystąpiły największe zobowiązania podmiotów leczniczych (sp zoz) w latach 2011–2013 (na wniosek Dyrektora Delegatury NIK w Opolu).

Ponadto opracowano i udostępniono podmiotom zewnętrznym, w tym poprzez strony Izby:

- roczną analizę „Wykonanie budżetów w j.s.t. województwa dolnośląskiego za rok 2013”, w której dokonano oceny wykonania budżetów przez poszczególne j.s.t. z uwzględnieniem wskaźników i parametrów budżetowych w kontekście ich oddziaływania na możliwości zachowania w 2014 r. relacji z art. 243 u.f.p. (dane prezentowane w katalogu „Biuletyn”),
- 4 kwartalne informacje „Wykonanie budżetów j.s.t. województwa dolnośląskiego”, obejmujące zestawienia planowanych dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz stanu zadłużenia poszczególnych jednostek, sporządzone na podstawie sprawozdań j.s.t. (za rok 2013 oraz za I, II i III kw. 2014 r.), których zakres poszerzono o informacje dotyczące zachowania relacji z art. 243 u.f.p. (dane prezentowane w katalogu „Informacje i Szkolenia”).

6. Opracowanie, w tym na wniosek upoważnionych urzędów i instytucji, informacji i opinii dotyczących bieżącej sytuacji finansowej j.s.t. (§ 5 pkt 4 rozporządzenia)

Na wnioski upoważnionych urzędów i instytucji Izba opracowała i przekazała w 2014 r. 7 informacji dotyczących kształtowania się sytuacji finansowej j.s.t., sporządzonych na podstawie przekazanych do nadzoru i kontroli Izby dokumentów planistycznych i sprawozdawczych, z tego:

- 4 informacje (opinie i zestawienia) o aktualnej sytuacji finansowej wskazanych j.s.t. — w 3 przypadkach w związku z wnioskiem j.s.t. o rozłożenie na raty kwoty zobowiązania z tytułu zwrotu nienależnie uzyskanej części oświatowej subwencji ogólnej za lata ubiegłe (Janowice Wielkie, Powiat oławski i Powiat oleśnicki) — w 1 przypadku w związku z przekroczeniem przez gminy (Przemków, Krośnice i Stara Kamienica) granicy zadłużenia (60% dochodów) na koniec 2013 r. — na wniosek Zastępcy Dyrektora Departamentu FST,
- zestawienie wykonania przez j.s.t. przepisów art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. — Karta Nauczyciela w 2013 r. — na wniosek członka Rady Edukacji Narodowej przy MEN (za pośrednictwem KRRIO),
- zestawienie planowanych i wykonanych dochodów j.s.t. z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację programów profilaktyki oraz środków niewykorzystanych w 2013 r. wraz z informacją o nieprawidłowościach stwierdzonych w wyniku kontroli — na wniosek Dyrektora Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- ustaloną na podstawie dodatkowych badań wysokość pożyczek zagrożonych j.s.t. według stanu na koniec lat 2010–2013) — na wniosek Wiceprezesa GUS (za pośrednictwem KRRIO).

7. Przekazywanie informacji wynikających z realizowania przez Izbę ustawowych zadań (§ 5 pkt 7 rozporządzenia)

W roku 2014 w ramach upowszechniania informacji wynikających z realizowania przez Izbę ustawowych zadań przekazano nadzorowanym j.s.t. — w tym poprzez strony internetowe Izby (katalog „Aktualności”) — informacje i komunikaty w sprawie:

- zmiany przepisów w zakresie gospodarki finansowej j.s.t., w tym wprowadzonych ustawą z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1646) oraz w związku z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2013 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie przekazywania sprawozdań albo informacji dotyczących pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie z wykorzystaniem aplikacji (Dz.U. poz. 1683),

- udostępnienia j.s.t. — opracowanych przez Zespół IT przy KRRIO — elektronicznych formularzy sprawozdań zbiorczych w zakresie operacji finansowych wraz z instrukcją ich wypełnienia i sposobu przekazywania sprawozdań za IV kw. 2013 r. oraz sposobu przekazywania sprawozdań budżetowych (Rb-27S i Rb-28S) za styczeń 2014 r. w postaci plików xml, w związku z niepełną funkcjonalnością systemów informatycznych,
- przekazanego (na prośbę UOKiK) pisma Komisji Europejskiej w sprawie sposobu i formatu przekazywania sprawozdań z realizacji decyzji Komisji, dotyczącej stosowania art. 106 ust. 2 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy państwa w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych, przyznawanej przedsiębiorstwom zobowiązanym do wykonywania usług świadczonych w ogólnym interesie publicznym oraz w sprawie dodatkowych wyjaśnień UOKiK dotyczących sporządzenia i przekazania tych sprawozdań (pisma UOKiK z dnia 14 stycznia i 27 lutego 2014 r.),
- przekazania dodatkowych informacji pozwalających Izbie na ustalenie stanu pożyczek zagrożonych j.s.t. (według stanu na koniec lat 2010–2013) wraz z pismem Wiceprezesa GUS (pismo z dnia 8 kwietnia 2014 r.) oraz przekazania do Ministerstwa Finansów informacji w zakresie możliwości dostosowania systemów ewidencyjnych j.s.t. w przypadku wprowadzenia do klasyfikacji paragrafów dochodów i wydatków piątej cyfry (o symbolach: 1, 2, 3 i 0) wraz z pismem dyrektora Departamentu Budżetu Państwa (pismo z dnia 1 sierpnia 2014 r.),
- stanowiska Kolegium Izby z dnia 7 maja 2014 r. w sprawie wydawania gazety gminnej,
- przekazanych przez Ministerstwo Finansów wykazów subwencji ogólnej dla j.s.t. województwa dolnośląskiego oraz w sprawie organizowanych przez Izbę szkoleń.

Kontynuowano przyjęty sposób informowania j.s.t. za pomocą strony internetowej, w tym poprzez aktualizację kalendarium przekazywania sprawozdań i wykazów kontroli, w tym kontroli w toku, oraz opracowanie i udostępnienie informacji o wynikach realizacji budżetów dolnośląskich j.s.t. W roku 2014 udostępniono:

- 4 kwartalne zestawienia dotyczące dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, sporządzone na podstawie sprawozdań j.s.t. za rok 2013 oraz za I, II i III kw. 2014 r. (w katalogu „Informacje”),
- opracowanie „Wykonanie budżetów w jednostkach samorządu terytorialnego województwa dolnośląskiego za rok 2013” (w katalogu „Biuletyn”).

W Biuletynie Informacji Publicznej Izby udostępniono w 2014 roku:

- 112 uchwał Kolegium Izby, z tego 13 podjętych w 2013 r. i 99 podjętych w 2014 r., wśród nich uchwały w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania ramowego planu pracy, w tym planu kontroli za rok 2013, i sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za rok 2013 oraz w sprawie ramowego planu pracy Izby, w tym planu kontroli i szkoleń na 2014 rok,
- raport o stanie gospodarki finansowej Powiatu Górowskiego (uchwała Kolegium nr 74/2014 z dnia 27 sierpnia 2014 r.),
- informację o wynikach działalności nadzorczej i opiniodawczej w 2013 r. — poprzez opublikowanie sprawozdania z wykonania ramowego planu pracy Izby za rok 2013, w tym planu kontroli (uchwała Kolegium nr 35/2014 z dnia 19 marca 2014 r.) — oraz w 2014 r. — w zakresie wyników opiniowania dokumentów związanych z absolutorium komunalnym za rok 2013 wraz z wynikami badania nadzorczego uchwał,
- 115 wystąpień pokontrolnych skierowanych do kontrolowanych jednostek w okresie od 25 listopada 2013 r. do 26 listopada 2014 r. oraz 5 informacji dotyczących wniesienia zastrzeżeń wraz z wynikami ich rozpatrzenia przez Kolegium Izby,
- 9 wyjaśnień udzielonych w 2014 r. w trybie art. 13 pkt 11 ustawy o r.i.o.

Do ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego przekazano 37 rozstrzygnięć nadzorczych dotyczących aktów prawa miejscowego oraz 1 dotyczące ustalenia budżetu gminy na rok 2014.

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. z 2014 r. poz. 782 i 1662) — Izba udostępniła w 2014 r. informację publiczną na 43 wnioski (42 z 2014 r. i 1 pozostały do załatwienia z 2013 r.). Wśród udostępnionych 15 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. Informacji udzielono na 26 wniosków osób fizycznych i 17 wniosków innych podmiotów, wśród których 3 stanowiły żądania o udzielenie informacji przetworzonej. Udzielenie informacji przetworzonej dotyczyło danych wykazanych w sprawozdaniach j.s.t. (w latach 2010–2014) oraz wykazu uchwał budżetowych gmin z datą ich podjęcia (w latach 2006–2013). Opracowanie informacji przetworzonej, w tym sporządzenie zestawień, stanowiło duże obciążenie czasowe pracowników Izby.

Złożone w 2014 r. wnioski o udostępnienie informacji publicznej (łącznie 45) dotyczyły informacji o działalności Izby (24), a także informacji o uchwałach podjętych przez organy j.s.t. oraz o realizacji procesów finansów publicznych w j.s.t., w tym o:

- wynikach kontroli, dokumentacji przebiegu kontroli i wystąpieniach pokontrolnych (10 przypadków),
- zakresie nadzoru Izby i wynikach badania nadzorczego uchwał organów j.s.t. (7 przypadków),
- wynikach opiniowania i treści wskazanych opinii (3 przypadki) oraz o stanowisku Izby w sprawie wydatkowania przez j.s.t. środków publicznych na wskazane cele (3 przypadki),
- wielkości dochodów i wydatków oraz stanu zadłużenia j.s.t. wynikających z przekazanych Izbie sprawozdań i uchwał (15 przypadków),
- podjętych przez rady gmin uchwałach budżetowych i uchwałach w sprawie funduszu sołectkiego (3 przypadki).

Informację przekazano w pismach, wykazach i kopiach dokumentów, dodatkowo informowano o udostępnieniu informacji w BIP, udostępniono też informacje do wglądu i umożliwiono jej utrwalenie. W 1 wniosku żądano informacji, której Izba nie posiada, a w 1 informacji, która nie stanowi informacji publicznej, o czym powiadomiono wnioskodawców. Termin i sposób wniesienia wniosku oraz udzielenia informacji odnotowano w prowadzonym rejestrze wniosków.

9. Prowadzenie działalności informacyjnej i szkoleniowej w innych formach

Prowadzenie w 2014 r. działalności informacyjnej i szkoleniowej w innych formach dotyczyło:

- przygotowania przez pracowników Izby, w szczególności Prezesa Izby i członków Kolegium, wykładów i wystąpień tematycznych przedstawianych na konferencjach i seminariach krajowych i regionalnych organizowanych przez inne podmioty oraz na seminariach EURORAI (szczegółowe informacje w tym zakresie przedstawiono w zestawieniu nr 3),
- opracowania przez pracowników Izby zagadnień publikowanych w miesięczniku regionalnych izb obrachunkowych „Finanse Komunalne” (nr 9/2014) pt. *Niewypłacalność jednostek samorządu terytorialnego. Diagnostyka i możliwości przeciwdziałania zjawisku* (współautor: Arkadiusz Babczuk — członek Kolegium) i miesięczniku „Finanse Publiczne” (nr 8/2014) w zakresie dylematów dotyczących sporządzania sprawozdań budżetowych,
- uczestnictwa Zastępcy Naczelnika WIAS — członka Zespołu testowego w testowaniu nowych wersji systemu BeSTi@ i SJO BeSTi@, w tym w spotkaniach Zespołu i prowadzeniu szkoleń dotyczących funkcjonalności systemu organizowanych przez inne RIO.

**Wykaz kontroli kompleksowych i problemowych (planowanych)
oraz kontroli doraźnych i sprawdzających przeprowadzonych
przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu
w 2014 roku**

111 kontroli, z tego:

- 102 kontrole planowane, z tego 56 kontroli kompleksowych i 46 kontroli problemowych
- 5 kontroli doraźnych
- 4 kontrole sprawdzające

Zespół w Jeleniej Górze (31)

Kontrole kompleksowe (15)

1. Bolesławiec (gmina wiejska)
2. Bolków
3. Jelenia Góra
4. Lubań (gmina miejska)
5. Lwówek Śląski
6. Mysłakowice
7. Olszyna
8. Osiecznica
9. Piechowice
10. Powiat Jeleniogórski
11. Powiat Kamiennogórski
12. Wleń
13. Związek Gmin Karkonoskich w Bukowcu
14. Związek Gmin Kwisa w Lubaniu
15. Związek Gmin Ziemi Zgorzeleckiej w Zgorzelcu

Kontrole problemowe (12)

1. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bozejowicach (Bolesławiec — gmina wiejska)
2. Szkoła Podstawowa im. II Armii Wojska Polskiego w Bolkowie
3. Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Bolesława Chrobrego w Jeleniej Górze
4. Przedszkole Miejskie w Lubaniu (gmina miejska)
5. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Lwówku Śląskim
6. Przedszkole Publiczne w Mysłakowicach
7. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Olszynie
8. Gminne Przedszkole w Osiecznicy
9. Publiczne Gimnazjum im. Jana Pawła II w Piechowicach
10. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kowarach (Powiat Jeleniogórski)
11. Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Kamiennej Górze (Powiat Kamiennogórski)
12. Zespół Szkół im. Świętej Jadwigi Śląskiej we Wleniu

Kontrole doraźne (1)

1. Leśna

Kontrole sprawdzające (3)

1. Lubomierz
2. Gryfów Śląski
3. Jeżów Sudecki

Zespół w Legnicy (23)

Kontrole kompleksowe (12)

1. Grębocice
2. Kotla
3. Krotoszyce
4. Kunice
5. Legnica
6. Malczyce
7. Pęcław
8. Powiat Legnicki
9. Powiat Lubiński
10. Prochowice
11. Związek Gmin „Zagłębie Miedziowe” w Polkowicach
12. Związek Komunalny „Wodociąg Lisowice” w Prochowicach

Kontrole problemowe (10)

1. Zakład Gospodarki Komunalnej w Grębocicach
2. Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Kotli
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krotoszytach
4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kunicach
5. Zespół Szkół Ekonomicznych im. Stefana Żeromskiego w Legnicy
6. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malczycach
7. Zespół Szkół im. Polskich Olimpijczyków w Białołęce (Pęcław)
8. Powiatowy Urząd Pracy w Legnicy
9. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lubinie
10. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prochowicach

Kontrole sprawdzające (1)

1. Chojnów (gmina wiejska)

Zespół w Wałbrzychu (20)

Kontrole kompleksowe (10)

1. Bystrzyca Kłodzka
2. Dobromierz
3. Jedlina Zdrój
4. Międzylesie
5. Powiat Świdnicki
6. Świdnica (gmina wiejska)
7. Świdnica (gmina miejska)
8. Świebodzice
9. Wałbrzych
10. Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu

Kontrole problemowe (9)

1. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Bystrzycy Kłodzkiej
2. Zespół Szkół im. H. Sienkiewicza w Roztoce (Dobromierz)
3. Centrum Kultury w Jedlinie Zdroju
4. Zespół Szkół w Międzylesiu
5. Zespół Szkół Mechanicznych w Świdnicy (Powiat Świdnicki)
6. Gminny Zespół Oświaty w Świdnicy (gmina wiejska)
7. Muzeum Dawnego Kupiectwa w Świdnicy (gmina miejska)
8. Publiczne Gimnazjum Nr 1 im. Sybiraków w Świebodzicach
9. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 5 w Wałbrzychu

Kontrole doraźne (1)

1. Głuszycza

Zespół we Wrocławiu (37)

Kontrole kompleksowe (19)

1. Dzierżoniów (gmina miejska)
2. Jordanów Śląski
3. Kąty Wrocławskie
4. Kobierzyce
5. Łagiewniki
6. Oława (gmina miejska)
7. Powiat Dzierżoniowski
8. Powiat Oleśnicki
9. Powiat Średzki
10. Powiat Wołowski
11. Powiat Wrocławski
12. Trzebnica
13. Twardogóra
14. Wińsko
15. Wołów
16. Związek Gmin Bychowo w Prusicach
17. Związek Gmin Powiatu Dzierżoniowskiego ZGPD-7 w Dzierżoniowie
18. Związek Gmin Śnieżnickich w Bystrzycy Kłodzkiej
19. Związek Międzygminny „Śleza-Oława” w Świętej Katarzynie

Kontrole problemowe (15)

1. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dzierżoniowie (gmina miejska)
2. Publiczna Szkoła Podstawowa w Jordanowie Śląskim
3. Zespół Obsługi Jednostek Oświatowych w Kątach Wrocławskich
4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobierzycach
5. Szkoła Podstawowa w Olesznej (Łagiewniki)
6. Centrum Sztuki w Oławie (gmina miejska)
7. Zarząd Dróg Powiatowych w Dzierżoniowie
8. Powiatowe Centrum Edukacji i Kultury w Oleśnicy
9. Powiatowy Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Środzie Śląskiej
10. Zespół Szkół im. Tadeusza Kościuszki w Wołowie (Powiat Wołowski)
11. Powiatowy Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych (Powiat Wrocławski)
12. Ośrodek Pomocy Społecznej w Trzebnicy
13. Biblioteka Publiczna w Twardogórze
14. Szkoła Podstawowa im. Św. Mikołaja z Miry w Wińsku
15. Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Orłąt Lwowskich w Wołowie

Kontrole doraźne (3)

1. Oława (gmina miejska)
2. Oławskie Centrum Kultury Fizycznej i Sportu w Oławie (gmina miejska)
3. Trzebnickie Centrum Kultury i Sportu w Trzebnicy

**Szkolenia przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego przeprowadzone
przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2014 r. (organizowane samodzielnie przez Izbę)**

Lp.	Data i miejsce	Temat i program szkolenia, narady	Wykładowcy	Liczba godzin	Liczba uczestników (przedstawicieli JST)	Uczestnicy szkolenia		
1	9 stycznia 2014 r. Wrocław	Nieprawidłowości, uchybienia i dylematy rachunkowości budżetowej	Bożena Rudnicka Specjalista w dziedzinie rachunkowości budżetowej Lucyna Hanus Prezes Izby	5	86	główni księgowi jednostek budżetowych		
						przedstawiciele Izby (28): WK (22) WIAS (5) Główna księgowa		
						główni księgowi jednostek budżetowych		
						przedstawiciele Izby (1): WIAS (1)		
2	14 stycznia 2014 r. Wrocław	Nieprawidłowości, uchybienia i dylematy rachunkowości budżetowej	Bożena Rudnicka Specjalista w dziedzinie rachunkowości budżetowej Lucyna Hanus Prezes Izby	5	264	główni księgowi jednostek budżetowych		
						przedstawiciele Izby (1): WIAS (1)		
3	16 stycznia 2014 r. Wrocław			Nieprawidłowości, uchybienia i dylematy rachunkowości budżetowej	Bożena Rudnicka Specjalista w dziedzinie rachunkowości budżetowej Lucyna Hanus Prezes Izby	5	254	główni księgowi jednostek budżetowych
								przedstawiciele Izby (20): WK (18) WIAS (1) Członkowie Kolegium (1)
4	23 stycznia 2014 r. Wrocław	Nieprawidłowości, uchybienia i dylematy rachunkowości budżetowej	Bożena Rudnicka Specjalista w dziedzinie rachunkowości budżetowej Lucyna Hanus Prezes Izby Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS			5	204	skarbnicy JST
								przedstawiciele Izby (7): WIAS (7)

5	13-15 października 2014 r. Legnica	Planowanie finansowe w JST z uwzględnieniem zmiany przepisów dotyczących gospodarowania środkami publicznymi	Lucyna Hanus Prezes Izby Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS Arkadiusz Babczuk Członek Kolegium Izby Wojciech Kańczuga Zastępca naczelnika WIAS Ewa Zarzecka Mirosława Dudyk Gabriela Dulęba Specjaliści ds. analiz WIAS Piotr Puczek Rafał Kocemba Przedstawiciele UMWD	16	205	skarbnicy JST
						przedstawiciele Izby (8): WIAS (7) Członkowie Kolegium (1)
6	2 grudnia 2014 r. Wrocław	Odpowiedzialność kierownika jednostki sektora FP za całość gospodarki finansowej tej jednostki	Lucyna Hanus Prezes Izby Elżbieta Piekarska Członek Kolegium Izby Zastępca Rzecznika DFP	5	94	kierownicy jednostek organizacyjnych JST, w szczególności dyrektorzy szkół
						przedstawiciele Izby (3): WIAS (1) Członkowie Kolegium (1) Biuro Izby (1)
RAZEM						
Liczba godzin szkolenia				41		
Liczba przeszkolonych przedstawicieli JST				1107		
Liczba przeszkolonych pracowników Izby				67		

**Udział pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
w szkoleniach, warsztatach, naradach, seminariach i konferencjach w 2014 r.**

Lp.	Organizator	Data i miejsce	Przedmiot	Liczba uczestników	Uczestnicy
Szkolenia zorganizowane przez Izbę dla pracowników Izby					
1	RIO Wrocław	21 maja 2014 r. Wrocław	Zagadnienia dotyczące art. 243 u.f.p., w tym wyłączenia z ustawowych ograniczeń oraz zmiany w WPF i sprawozdawczości budżetowej JST (narada szkoleniowa pracowników WIAS)	20	Elżbieta Jerzmańska (wykładowca) WIAS (20)
Szkolenia zorganizowane przez Izbę dla pracowników wszystkich Izb					
2	RIO Wrocław	22-25 października 2014 r. Szklarska Poręba	Szkolenie głównych księgowych RIO	17+(3)	Lucyna Hanus (wykładowca) Księgowość (3)
Udział pracowników Izby w szkoleniach zorganizowanych przez Izbę dla przedstawicieli JST					
3	RIO Wrocław	9 stycznia 2014 r. Wrocław	„Nieprawidłowości, uchybienia i dylematy rachunkowości budżetowej” — szkolenie dla głównych księgowych jednostek budżetowych	86+(28)	Lucyna Hanus (wykładowca) WK (22) WIAS (5) Główna księgowia
4	RIO Wrocław	14 stycznia 2014 r. Wrocław		264+(1)	Lucyna Hanus (wykładowca) WIAS (1)
5	RIO Wrocław	16 stycznia 2014 r. Wrocław		254+(20)	Lucyna Hanus (wykładowca) WK (18) WIAS (1) Członek Kolegium
6	RIO Wrocław	23 stycznia 2014 r. Wrocław		204+(7)	Lucyna Hanus (wykładowca) Elżbieta Jerzmańska (wykładowca i uczestnik) WIAS (6)
7	RIO Wrocław	13-15 października 2014 r. Legnica	„Planowanie finansowe w JST z uwzględnieniem zmiany przepisów dotyczących gospodarowania środkami publicznymi” — szkolenie dla skarbników JST	205+(8)	Lucyna Hanus (wykładowca) Elżbieta Jerzmańska (wykładowca i uczestnik) Arkadiusz Babczuk (wykładowca i uczestnik) Wojciech Kańczuga (wykładowca i uczestnik) Ewa Zarzecka (wykładowca i uczestnik) Mirosława Dudyk (wykładowca i uczestnik) Gabriela Dulęba (wykładowca i uczestnik) WIAS (2)

8	RIO Wrocław	2 grudnia 2014 r. Wrocław	„Odpowiedzialność kierownika jednostki sektora FP za całość gospodarki finansowej tej jednostki” — szkolenie dla kierowników jednostek organizacyjnych JST, w szczególności dyrektorów szkół	94+(3)	Lucyna Hanus (wykładowca) Elżbieta Piekarska (wykładowca i uczestnik) WIAS (1) Biuro Izby (1)
Udział pracowników Izby w szkoleniach zorganizowanych przez inne Izby					
9	RIO Warszawa, RIO Łódź	24 marca 2014 r. Warszawa	„Sprawozdawczość jednostek sektora FP w zakresie operacji finansowych” (spotkanie warsztatowe)	1	Wojciech Kańczuga
10	RIO Katowice	31 marca – 2 kwietnia 2014 r. Katowice	Warsztaty ACL dla inspektorów WKGF (grupa początkująca)	3	Marta Janicka Małgorzata Rybińska Paweł Szcześniak
11	RIO Poznań	19-22 maja 2014 r. Poznań	Szkolenie głównych księgowych RIO	2	Lucyna Hanus (wykładowca) Izabela Werner-Kielbińska Zofia Szott
12	RIO Poznań	8 września 2014 r. Poznań	„Egzekucja administracyjna, czyli jak przebiegają zmiany w postępowaniu egzekucyjnym wójta jako wierzyciela i organu egzekucyjnego” — szkolenie	5	Stanisława Olejnik Piotr Gęsicki Aleksandra Rzepecka Barbara Siekaniec Piotr Tomczak
13	RIO Szczecin	17-19 listopada 2014 r. Kołobrzeg	Warsztaty ACL dla inspektorów WKGF (grupa zaawansowana)	2	Marta Janicka Marlena Przybylak
Udział pracowników Izby w szkoleniach zorganizowanych przez inne podmioty					
14	UE Wrocław + Główny Rzecznik DFP	10-11 kwietnia 2014 r. Wrocław	Ogólnopolska Konferencja Naukowa pn. „DFP — uwarunkowania prawne i ekonomiczne” (program spełniający wymagania dla szkolenia dodatkowego rzeczników DFP)	6	Paweł Kaleta Elżbieta Piekarska Joanna Radziej Bartosz Zawadzki Marta Janicka Wioletta Mikulska
15	Centrum Szkoleniowe „IT w Administracji”	14 maja 2014 r. Wrocław	Szkolenie pn. „Minimalne wymagania bezpieczeństwa dla systemów teleinformatycznych podmiotów realizujących zadania publiczne”	1	Marek Głód
16	Centrum Szkoleniowe „Kadry i Płace w Administracji”	4 czerwca 2014 r. Wrocław	Szkolenie pn. „Wykorzystywanie prywatnego samochodu pracownika w celach służbowych — badania lekarskie, umowa, koszty, czas pracy, opodatkowanie”	2	Józefa Godawa-Laszcak Irena Dąbrowska
17	Ministerstwo Finansów — Biuro DFP	4-5 czerwca 2014 r. Zegrze k. Warszawy	Szkolenie dla członków GKO i przedstawicieli komisji orzekających pierwszej instancji	2	Marek Głód Ewa Pudło
18	Ośrodek Szkoleniowy Wydawnictwa TAXPRESS	29 września 2014 r. Wrocław	Szkolenie pn. „Reforma unijnych i nowelizacja krajowych zasad pomocy publicznej udzielanej przez gminy — przepisy obowiązujące w latach 2014/2015–2020”	1	Joanna Radziej
19	Ministerstwo Finansów	17 grudnia 2014 r. Warszawa	Konferencja pn. „Dyscyplina finansów publicznych w dziesięć lat po uchwaleniu ustawy — stan obecny i kierunki pożądanych zmian” (konferencja o charakterze szkoleniowym)	3	Ewa Pudło Maciej Gardas Marek Głód

Udział pracowników Izby w naradach zorganizowanych przez inne Izby					
20	RIO Kielce	8-10 stycznia 2014 r. Dąbrowa k. Kielce	Narada szkoleniowa naczelników i zastępców naczelników WIAS oraz Zespołu autorskiego „Sprawozdania” KRRIO	1	Wojciech Kańczuga
21	RIO Kielce	14-16 stycznia 2014 r. Kielce	Narada szkoleniowa naczelników i zastępców naczelników WKGF oraz członków Komisji Koordynacji Kontroli KRRIO	2	Stanisława Olejnik Alicja Gromadowska
22	RIO Zielona Góra	11 lutego 2014 r. Zielona Góra	„Realizacja obowiązków wynikających z rozporządzenia w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności [...]” — narada	3	Marek Głód Adam Dobrowolski Andrzej Dudek
23	RIO Bydgoszcz	17-19 marca 2014 r. Bydgoszcz	Warsztaty Zespołu autorskiego „Sprawozdania” KRRIO	1	Elżbieta Jerzmańska
24	RIO Łódź	13-16 maja 2014 r. Łódź	Warsztaty naczelników i zastępców naczelników WIAS oraz Zespołu autorskiego „Sprawozdania” KRRIO	1	Elżbieta Jerzmańska
25	RIO Szczecin	14-16 maja 2014 r. Ustronie Morskie	Narada szkoleniowa naczelników i zastępców naczelników WKGF oraz członków Komisji Koordynacji Kontroli KRRIO	2	Stanisława Olejnik Wioletta Mikulska
26	RIO Łódź	19-20 maja 2014 r. Łódź	Warsztaty „Budżet zadaniowy RIO”	1	Lucyna Hanus
27	RIO Zielona Góra, KRRIO	23-25 czerwca 2014 r. Drżonków k. Zielonej Góry	Spotkanie członków Zespołu ds. koordynacji i rozwoju technologii informatycznych przy KRRIO	1	Wojciech Kańczuga
28	RIO Opole	8-10 października 2014 r. Prószków	Narada szkoleniowa naczelników i zastępców naczelników WIAS oraz Zespołu autorskiego „Sprawozdania” KRRIO	2	Elżbieta Jerzmańska Wojciech Kańczuga
29	RIO Bydgoszcz	15-17 października 2014 r. Chełmno	Narada naczelników i zastępców naczelników WKGF oraz członków Komisji Koordynacji Kontroli KRRIO	2	Stanisława Olejnik Alicja Gromadowska
30	RIO Poznań, KRRIO	26-27 listopada 2014 r. Puszczykowo k. Poznania	Spotkanie członków Zespołu ds. koordynacji i rozwoju technologii informatycznych przy KRRIO	1	Wojciech Kańczuga
Udział pracowników Izby w naradach i konferencjach zorganizowanych przez inne podmioty					
31	Konwent Powiatów Województwa Dolnośląskiego	16-17 stycznia 2014 r. Karpacz	XV-lecie odrodzenia samorządu powiatowego	1	Lucyna Hanus (prelegent)
32	PIP — Ośrodek Szkolenia	13 lutego 2014 r. Wrocław	Szkolenie pn. „Prawa, obowiązki oraz odpowiedzialność kierownika jednostki sektora FP w zakresie zamówień publicznych, DFP oraz inwentaryzacji”	1	Joanna Radziejka (wykładowca)
33	Państwowa Agencja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	25-26 marca 2014 r. Lublin	„W trosce o jakość działań podejmowanych przez samorząd gminny na rzecz rozwiązywania problemów alkoholowych” — narada przedstawicieli RIO, UW i NIK	1	Marek Głód
34	EURORAI	4 kwietnia 2014 r. Santa Cruz (Teneryfa, Hiszpania)	Seminarium „Audyt rocznych sprawozdań jednostek samorządu terytorialnego”	1	Joanna Radziejka
35	Stowarzyszenie na Rzecz Promocji Dolnego Śląska	10-11 kwietnia 2014 r. Kudowa-Zdrój	XV Dolnośląskie Forum Samorządu Terytorialnego	2	Elżbieta Jerzmańska (prelegent) Wojciech Kańczuga

36	NIK	25 kwietnia 2014 r. Wrocław	Konferencja pn. „95 lat NIK”	1	Lucyna Hanus
37	Uniwersytet Rzeszowski + RIO Rzeszów	11-12 czerwca 2014 r. Rzeszów	Konferencja naukowa pn. „Efektywność i skuteczność gospodarowania finansami JST w kontekście stabilności finansowej”	2	Krystyna Sawicka Bartosz Zawadzki
38	Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji + Uniwersytet Warszawski	13 czerwca 2014 r. Warszawa	Seminarium dotyczące kwestii problemowych nadzoru nad JST (w ramach projektu „Dobre prawo — sprawne rządzenie”)	1	Aneta Kieljan
39	Komisja Samorządu Terytorialnego i Polityki Regionalnej	23 czerwca 2014 r. Warszawa	Konferencja pn. „Dotacje z budżetów JST — stan obecny i kierunki pożądanych zmian”	2	Arkadiusz Babczuk (prelegent) Ewa Pudło
40	Konwent Powiatów Województwa Dolnośląskiego	23-24 czerwca 2014 r. Milicz	Posiedzenie Konwentu Powiatów Województwa Dolnośląskiego	1	Lucyna Hanus (prelegent)
41	Senat RP + Związek Województw RP	30 czerwca 2014 r. Warszawa	Konferencja pn. „15 lat samorządu województw — europejski model polskich regionów”	1	Marek Głód
42	Związek Gmin Wiejskich RP	16-17 września 2014 r. Rawa Mazowiecka	XV Kongres Gmin Wiejskich RP; I Forum Skarbników Gmin Wiejskich	1	Lucyna Hanus (prelegent)
43	Municipium SA — „Wspólnota”	1-2 października 2014 r. Jachranka k. Warszawy	XII Samorządowe Forum Kapitału i Finansów	1	Lucyna Hanus (prelegent)
44	EURORAI	24 października 2014 r. Edynburg (Wielka Brytania)	Seminarium „Audyt w okresie spowolnienia gospodarczego”	1	Joanna Radziejka (prelegent)
45	Miesięcznik „Finanse Komunalne”	26-28 listopada 2014 r. Toruń	VI Forum Finansów Publicznych (pod patronatem KRRIO)	1	Lucyna Hanus (prelegent)
46	Uniwersytet Wrocławski, Katedra Prawa Finansowego	10 grudnia 2014 r. Wrocław	Koło Naukowe Prawa Finansowego „Fiscus”	1	Lucyna Hanus (prelegent)
Udział przedstawicieli Izby w szkoleniach, naradach i konferencjach łącznie, z tego:				154	
– w 8 szkoleniach zorganizowanych przez Izbę				90	
– w 5 szkoleniach zorganizowanych przez inne Izby				13	
– w 6 szkoleniach zorganizowanych przez inne podmioty				15	
– w 11 naradach zorganizowanych przez inne Izby				17	
– w 16 naradach i konferencjach zorganizowanych przez inne podmioty				19	