

Uchwała nr 45/2017
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 marca 2017 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za rok 2016

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

przyjmuje

sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za rok 2016, 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 2016

Niniejsze sprawozdanie stanowi informację o wykonaniu zadań określonych w części II i IV ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu (zwanej dalej Izbą) na rok 2016, w tym planu kontroli, przyjętego uchwałą Kolegium nr 102/2015 z dnia 9 grudnia 2015 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 2016 r. poz. 561) — 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. 2 ustawy o r.i.o.)

— wykonanie zadań określonych w części II ramowego planu pracy
Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na rok 2016

1. Zatrudnienie w WKGF

W Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej według stanu na 31 grudnia 2016 r. zatrudnione były 43 osoby, w tym 39 inspektorów kontroli (w tym: 1 osoba na całorocznym zwolnieniu, 1 osoba na zwolnieniu lekarskim od 1 lipca 2016 r.), w następujących zespołach:

- 1) Zespół Zamiejscowy w Jeleniej Górze — 8 inspektorów,
- 2) Zespół Zamiejscowy w Legnicy — 8 inspektorów,
- 3) Zespół Zamiejscowy w Wałbrzychu — 9 inspektorów,
- 4) Zespół we Wrocławiu — 14 inspektorów.

Zadania określone dla WKGF w ramowym planie pracy na 2016 rok wykonywane były przez 42 pracowników, w tym 38 inspektorów kontroli (średnio w roku).

W 2016 r. na czas nieokreślony zatrudniono 4 inspektorów kontroli, 1 młodszego inspektora kontroli awansowano na stanowisko inspektora, 1 inspektora kontroli awansowano na stanowisko starszego inspektora.

2. Plan kontroli

Uchwalony przez Kolegium Izby uchwałą nr 102/2015 z dnia 9 grudnia 2015 r. plan kontroli samorządowych jednostek sektora finansów publicznych na 2016 rok zakładał przeprowadzenie 102 kontroli, z tego: 46 kontroli kompleksowych i 56 kontroli problemowych.

A. Realizacja planu kontroli

W okresie sprawozdawczym przeprowadzono 107 kontroli, z tego: 46 kontroli kompleksowych, 57 kontroli problemowych i 4 kontrole sprawdzające (zestawienie nr 1).

Jednostki sektora finansów publicznych objęte kontrolami, w układzie rodzajowym, przedstawia poniższy wykaz.

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	1	1	1	1	0	0	0	0
3	Miasto na prawach powiatu	1	1	1	1	0	0	0	0
4	Gmina miejska	7	9	7	7	0	0	0	2
5	Gmina miejsko-wiejska	19	19	16	16	3	3	0	0
6	Gmina wiejska	26	28	21	21	5	5	0	2
7	Związek	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Jednostka organizacyjna j.s.t. i inne	48	49	0	0	48	49	0	0
Łącznie		102	107	46	46	56	57	0	4

Wszystkie kontrole zostały zakończone do 31 grudnia 2016 roku.

B. Kontrole kompleksowe

W roku 2016 kontrole kompleksowe przeprowadzono w 46 jednostkach samorządu terytorialnego (j.s.t.) — w 1 powiecie, 1 mieście na prawach powiatu, 7 gminach miejskich, 16 gminach miejsko-wiejskich i 21 gminach wiejskich. Kontrole obejmowały następujące zagadnienia, określone 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.:

- 1) ustalenia ogólnorganizacyjne, w tym: kierownictwo j.s.t., wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne, dane ogólne o j.s.t., m.in. informacja 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 ustawy).

W roku 2016 zostały przeprowadzone kontrole koordynowane o tematyce „Dochody z mienia wynikające z najmu lokali użytkowych w latach 2014–2015” i „Przetargi na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w latach 2013–2015”, przyjęte do realizacji w 2016 r. z inicjatywy KRRIO na podstawie uchwały nr 8/2015 z dnia 10 grudnia 2015 roku.

W ramach kontroli kompleksowych gospodarki finansowej j.s.t. sprawdzano również, zgodnie z art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U. z 2016 r. poz. 1379), 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.

Kontrolami objęto zagadnienia związane z obowiązkiem uiszczania opłaty za zajęcie pasa drogowego, wynikającym z art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1440, z późn. zm.) oraz wydawania na podstawie art. 40 ust. 1 decyzji administracyjnych zawierających zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.

Ponadto do programu kontroli kompleksowych włączono sprawy związane z wykonywaniem zadań własnych gminy polegających na zapewnieniu opieki bezdomnym zwierzętom oraz ich wyłapywaniu (art. 11 i 11a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt; Dz.U. z 2013 r. poz. 856, z późn. zm.).

Kontroli poddano też zagadnienia związane z zawieraniem umów dzierżawy gruntów pod usytuowane na nich kontenery na odzież używaną, stosownie do art. 35 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147).

W związku z art. 247 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) w ramach kontroli kompleksowych badano zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu j.s.t. i samorządowych jednostek organizacyjnych oraz zasady rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu.

C. Kontrole problemowe

W roku 2016 przeprowadzono 57 kontroli problemowych, z tego 8 kontroli w j.s.t., 1 kontrolę w jednostce spoza sektora finansów publicznych (Towarzystwie Opieki Nad Zwierzętami w Polsce – Schronisku dla Bezdomnych Zwierząt we Wrocławiu) oraz 48 kontroli w jednostkach organizacyjnych kontrolowanych j.s.t.

Kontrolami problemowymi j.s.t. objęto 3 gminy miejsko-wiejskie (Mioszów, Strzegom — w zakresie naliczania podstawy do ustalenia kwoty dotacji dla przedszkoli niepublicznych; Prochowice — w zakresie prawidłowości rozliczenia dotacji na wybory parlamentarne i referenda przeprowadzone w 2015 r.) i 5 gmin wiejskich (Legnickie Pole — w zakresie wydatkowania środków na promocję gminy; Malczyce, Paszowice, Warta Bolesławiecka, Zagrodno — w zakresie prawidłowości rozliczenia dotacji na wybory parlamentarne i referenda przeprowadzone w 2015 r.).

Kontrola problemowa przeprowadzona w jednostce spoza sektora finansów publicznych (Towarzystwie Opieki nad Zwierzętami w Polsce – Schronisku dla Bezdomnych Zwierząt we Wrocławiu) w zakresie prawidłowości wykorzystania przyznanej dotacji z budżetu Wrocławia na zapewnienie opieki bezdomnym zwierzętom nie wykazała nieprawidłowości.

Kontrolami problemowymi w samorządowych jednostkach organizacyjnych j.s.t. objęto:

- 1) 26 jednostek budżetowych, z tego:
 - 18 jednostek oświatowych (Gimnazjum im. Kombatantów Ziemi Gryfowskiej — Gryfów Śląski, Przedszkole Miejskie w Lubomierzu, Gimnazjum w Świerzawie, Zespół Szkół w Wojcieszowie, Szkoła Podstawowa im. J. Kochanowskiego w Wądrożu Wielkim, Publiczna Szkoła Podstawowa w Mioszowie, Szkoła Podstawowa nr 1 w Pieszycach, Gminny Zespół Oświaty w Przewornie, Szkoła Podstawowa im. W. Chotomskiej w Łagowie — Zgorzelec w., Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Lubaniu — Lubań w., Gimnazjum we Włosieniu — Platerówka, Przedszkole Gminne w Rudnej, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Lubaniu — Powiat Lubański, Gimnazjum im. H. Sienkiewicza w Rui, Gimnazjum Publiczne im. A. Mickiewicza w Kamieńcu Ząbkowickim, Zespół Szkół w Jeżowie Sudeckim, Szkoła Podstawowa im. St. Reymonta w Ściegnach — Podgórzyn, Gimnazjum im. Zesłańców Sybiru w Piławie Górnej),
 - 5 Ośrodków Pomocy Społecznej (Ścinawa, Mioszów, Kondratowice, Miłkowice, Złoty Stok),
 - Zespół Ośrodków Wsparcia (Bielawa),
 - Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta (Wrocław), Zarząd Inwestycji Miejskich (Wrocław),
- 2) 2 samorządowe zakłady budżetowe: Administracja Domów Mieszkalnych (Zgorzelec m.), Miejski Zakład Gospodarki Lokalowej (Szklarska Poręba),
- 3) 20 instytucji kultury: Gminna Biblioteka Publiczna (Udanin), Gminny Ośrodek Kultury (Kostomłoty), Gminny Ośrodek Kultury (Mietków), Centrum Kultury (Siechnice), Gminne Centrum Kultury (Żórawina), Miejska Biblioteka Publiczna (Kudowa-Zdrój), Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Radków, Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Strzegom, Gminny Ośrodek Kultury (Cieszków), Centrum Edukacyjno-Turystyczno-Sportowe (Krośnice), Miejska Biblioteka Publiczna (Jelcz-Laskowice), Gminne Centrum Kultury i Kultury Fizycznej (Domaniów), Muzeum Tkactwa (Kamienna Góra m.), Miejsko-

-Gminny Ośrodek Kultury (Lubawka), Ząbkowicki Ośrodek Kultury (Ząbkowice Śląskie), Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji (Wisznia Mała), Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Żarów, Biblioteka Publiczna Gminy Dzierżoniów, Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Mirsk, Niemczański Ośrodek Kultury (Niemcza).

Kontrole problemowe w samorządowych jednostkach organizacyjnych dotyczyły wykonywania zadań statutowych. W przypadku jednostek oświatowych — zadań oświatowych, obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół, prowadzenia przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów, w zakresie ustalania i wypłacania wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie Karta Nauczyciela. Ponadto skontrolowano samorządowe instytucje kultury (w tym biblioteki gminne), kultury fizycznej oraz samorządowe zakłady budżetowe wykonujące zadania własne j.s.t., m.in. w zakresie gospodarki mieszkaniowej i gospodarowania lokalami użytkowymi.

Kontrole obejmowały: 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.

W trakcie kontroli przeprowadzonych w **jednostkach samorządu terytorialnego** stwierdzono m.in.:

- nieprawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków — Malczyce, Prochowice, Legnickie Pole, Paszowice,
- przekroczenia upoważnień do dokonywania wydatków (w tym dokonanie ich bez podstawy prawnej, z przekroczeniem planu) — Malczyce, Paszowice,
- niestosowanie mechanizmów kontroli zarządczej — Prochowice, Legnickie Pole, Warta Bolesławiecka,
- nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gotówkowych — Prochowice,
- brak kontrasygnaty skarbnika na zawieranych umowach — Prochowice, Warta Bolesławiecka,
- nieprawidłowe udzielanie dotacji podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych — Mieroszów, Strzegom,
- księgowanie dowodów niespełniających wymogów ustawy o rachunkowości — Zagrodno.

W trakcie kontroli przeprowadzonych w **jednostkach budżetowych** stwierdzono m.in.:

- brak lub niewłaściwe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości (np. zakładowego planu kont, wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera) — Gimnazjum im. H. Sienkiewicza w Rui, Gimnazjum im. Kombatantów Ziemi Gryfowskiej, Gimnazjum we Włosieniu (Platerówka), Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kondratowicach, Szkoła Podstawowa nr 1 w Pieszycach, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Lubaniu,
- nieprawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych — Gimnazjum im. H. Sienkiewicza w Rui, Gimnazjum im. Kombatantów Ziemi Gryfowskiej w Gryfowie Śląskim, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ścinawie, Ośrodek Pomocy Społecznej w Złotym Stoku, Szkoła Podstawowa nr 1 w Pieszycach, Zarząd Inwestycji Miejskich we Wrocławiu, Zespół Szkół w Wojcieszowie,
- niebieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych — Szkoła Podstawowa nr 1 w Pieszycach, Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta we Wrocławiu,

- niezgodności sald kont analitycznych z saldami kont syntetycznych — Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ścinawie, Ośrodek Pomocy Społecznej w Złotym Stoku, Publiczna Szkoła Podstawowa w Mieroszowie, Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta we Wrocławiu,
- księgowanie dowodów niespełniających wymogów ustawy o rachunkowości — Ośrodek Pomocy Społecznej w Złotym Stoku, Zespół Szkół w Wojcieszowie,
- ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieujętych w zakładowym planie kont — Ośrodek Pomocy Społecznej w Złotym Stoku, Przedszkole Miejskie w Lubomierzu,
- nieprawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków — Gimnazjum im. Kombatantów Ziemi Gryfowskiej, Gimnazjum w Świerzawie, Gimnazjum we Włosieniu (Platerówka), Ośrodek Pomocy Społecznej w Złotym Stoku, Publiczna Szkoła Podstawowa w Mieroszowie, Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta we Wrocławiu, Zarząd Inwestycji Miejskich we Wrocławiu,
- nieprawidłowe sporządzanie sprawozdań — Gimnazjum im. H. Sienkiewicza w Rui, Gminny Zespół Oświaty w Przewornie, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ścinawie, Przedszkole Gminne w Rudnej, Publiczna Szkoła Podstawowa w Mieroszowie, Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta we Wrocławiu, Zarząd Inwestycji Miejskich we Wrocławiu, Zespół Szkół w Wojcieszowie,
- nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji — Gimnazjum im. H. Sienkiewicza w Rui, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłkowicach, Ośrodek Pomocy Społecznej w Złotym Stoku, Szkoła Podstawowa nr 1 w Pieszycach, Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta we Wrocławiu, Zespół Szkół w Wojcieszowie,
- nieterminowe regulowanie zobowiązań — Ośrodek Pomocy Społecznej w Mieroszowie, Przedszkole Gminne w Rudnej, Publiczna Szkoła Podstawowa w Mieroszowie, Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta we Wrocławiu, Zarząd Inwestycji Miejskich we Wrocławiu,
- niezgodne z obowiązującymi przepisami ustalanie i wypłacanie wynagrodzeń pracownikom — Gminny Zespół Oświaty w Przewornie, Ośrodek Pomocy Społecznej w Złotym Stoku,
- nieterminowe opłacanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych — Publiczna Szkoła Podstawowa w Mieroszowie, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Lubaniu.

W trakcie kontroli przeprowadzonych w **samorządowych zakładach budżetowych** stwierdzono m.in. (w Miejskim Zakładzie Gospodarki Lokalowej w Szklarskiej Porębie):

- brak lub niewłaściwe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości,
- niestosowanie mechanizmów kontroli zarządczej,
- nieprawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, w tym: dziennika, kont ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald,
- księgowanie dowodów niespełniających wymogów ustawy o rachunkowości,
- realizowanie zapłaty na podstawie dowodów niespełniających wymogów prawidłowego dowodu księgowego, niesprawdzonych merytorycznie, rachunkowo, niezatwierdzonych do wypłaty,
- nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji,
- nieterminowe regulowanie zobowiązań,
- nieterminowe opłacanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

W trakcie kontroli przeprowadzonych w **instytucjach kultury** stwierdzono m.in.:

- brak lub niewłaściwe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości — Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Mirsk, Centrum Kultury w Siechnicach, Gminna Biblioteka Publiczna w Udaninie, Gminne Centrum Kultury i Kultury Fizycznej w Domaniowie, Gminne Centrum Kultury w Żórawinie, Gminny Ośrodek Kultury w Cieszkowie, Gminny Ośrodek Kultury w Kostomłotach, Gminny Ośrodek Kultury w Mietkowie, Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze, Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Wiszni Małej,
- nieprawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych — Biblioteka Publiczna Gminy Dzierżoniów, Centrum Edukacyjno-Turystyczno-Sportowe w Krośnicach, Gminna Biblioteka Publiczna w Udaninie, Gminne Centrum Kultury i Kultury Fizycznej w Domaniowie, Gminny Ośrodek Kultury w Mietkowie, Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze, Niemczański Ośrodek Kultury,
- ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieujętych w zakładowym planie kont — Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Radków, Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze, Niemczański Ośrodek Kultury,
- nieprawidłowe przeprowadzanie i rozliczanie inwentaryzacji — Centrum Edukacyjno-Turystyczno-Sportowe w Krośnicach, Centrum Kultury w Siechnicach, Gminna Biblioteka Publiczna w Udaninie, Gminne Centrum Kultury i Kultury Fizycznej w Domaniowie, Gminne Centrum Kultury w Żórawinie, Gminny Ośrodek Kultury w Mietkowie, Miejska Biblioteka Publiczna w Jelczu-Laskowicach, Niemczański Ośrodek Kultury, Miejska Biblioteka Publiczna w Kudowie-Zdroju, Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Wiszni Małej,
- niebieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych — Centrum Kultury w Siechnicach, Gminne Centrum Kultury w Żórawinie, Gminny Ośrodek Kultury w Mietkowie, Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Wiszni Małej,
- księgowanie dowodów niespełniających wymogów ustawy o rachunkowości — Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Radków, Centrum Edukacyjno-Turystyczno-Sportowe w Krośnicach, Miejska Biblioteka Publiczna w Kudowie-Zdroju, Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze,
- niewłaściwe stosowanie mechanizmów kontroli zarządczej — Gminna Biblioteka Publiczna w Udaninie, Gminne Centrum Kultury i Kultury Fizycznej w Domaniowie, Gminne Centrum Kultury w Żórawinie, Gminny Ośrodek Kultury w Kostomłotach, Gminny Ośrodek Kultury w Mietkowie,
- nieprzeprowadzenie wymaganych ksiąg rachunkowych — Biblioteka Publiczna Gminy Dzierżoniów, Gminna Biblioteka Publiczna w Udaninie, Gminne Centrum Kultury i Kultury Fizycznej w Domaniowie, Gminny Ośrodek Kultury w Kostomłotach, Niemczański Ośrodek Kultury,
- nieprawidłowe sporządzanie sprawozdań — Biblioteka Publiczna Gminy Dzierżoniów, Centrum Edukacyjno-Turystyczno-Sportowe w Krośnicach, Centrum Kultury w Siechnicach, Gminna Biblioteka Publiczna w Udaninie, Gminne Centrum Kultury w Żórawinie, Gminny Ośrodek Kultury w Mietkowie, Miejska Biblioteka Publiczna w Jelczu-Laskowicach, Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze,
- nieprawidłowe ewidencjonowanie obrotu gotówkowego, niesporządzanie raportów kasowych mimo występowania obrotu gotówkowego — Gminna Biblioteka Publiczna w Udaninie, Gminne Centrum Kultury w Żórawinie, Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Wiszni Małej, Gminny Ośrodek Kultury w Cieszkowie,
- niezgodne z obowiązującymi przepisami ustalanie i wypłacanie wynagrodzeń pracowników — Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Mirsk, Centrum Kultury w Siechnicach, Gminna Biblioteka Publiczna w Udaninie, Gminny Ośrodek Kultury w Kostomłotach, Miejska Biblioteka Publiczna w Kudowie-Zdroju.

D. Kontrole sprawdzające

W 2016 r. przeprowadzono 4 kontrole sprawdzające (w 2 gminach miejskich: Chojnów, Jawor oraz 2 gminach wiejskich: Chojnów, Mściwojów). Sprawdzone wykonanie wniosków pokontrolnych wydanych w wyniku wcześniej przeprowadzonych kontroli. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- niewłaściwego opracowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości — Chojnów w.,
- nieprawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych — Mściwojów, Chojnów w.,
- nieprawidłowego rozliczania nadpłat (Ordynacja podatkowa) — Jawor, Mściwojów,
- dopuszczenia do przedawnienia podatkowych dochodów budżetowych — Jawor.

E. Kontrole koordynowane

Uchwałą nr 8/2015 z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie tematów koordynowanej kontroli gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego w 2016 roku Krajowa Rada Regionalnych Izb Obrachunkowych ustaliła tematy dwóch koordynowanych kontroli:

- 1) „Dochody z mienia wynikające z najmu lokali użytkowych w latach 2014–2015” (koordynator kontroli — Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku),
- 2) „Przetargi na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w latach 2013–2015” (koordynator kontroli — Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu).

Kontrole o tematyce „**Dochody z mienia wynikające z najmu lokali użytkowych w latach 2014–2015**” przeprowadzono w 6 j.s.t. (w 2 gminach miejskich: Kudowa-Zdrój, Szklarska Poręba, gminie miejsko-wiejskiej Radków, 2 gminach wiejskich: Platerówka, Wądroże Wielkie oraz w zakładzie budżetowym Administracja Domów Mieszkalnych w Zgorzelcu).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- do dnia przeprowadzenia czynności kontrolnych (kontrola zakończona 15 lipca 2016 r.) nie wydano decyzji w sprawie wniosku o umorzenie zaległości z tytułu czynszu najmu, złożonego w Urzędzie dnia 20 maja 2015 r., czym naruszono postanowienia art. 35 § 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 23) — Kudowa-Zdrój;
- pomimo wystąpienia zaległości z tytułu czynszu najmu nie naliczono i nie ujęto w ewidencji księgowej odsetek od należności cywilnoprawnych, czym naruszono przepis § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont [...] (Dz.U. z 2013 r. poz. 289, z późn. zm.) — Kudowa-Zdrój;
- w obrocie prawnym funkcjonowały dwie umowy (dzierżawy i użyczenia) zawarte 11 stycznia 1999 r., których przedmiotem dzierżawy i użyczenia był ten sam lokal użytkowy — Platerówka;
- w umowie z 2012 r., której przedmiotem była dzierżawa lokalu użytkowego na prowadzenie działalności gospodarczej, został ustalony miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 1 zł; czynsz w takiej wysokości nie pokrywał ponoszonych przez Gminę kosztów związanych z dzierżawionym lokalem; dzierżawca lokalu użytkowego wbrew zapisom § 3 umowy dzierżawy nie ponosił opłat za energię elektryczną, nie był też obciążany opłatami za wodę, wywóz nieczystości, usługi kominiarskie oraz kosztami ogrzewania lokalu — Platerówka;

- na 8 objętych kontrolą umów najmu i dzierżawy w 6 przypadkach przed przeznaczeniem nieruchomości do najmu lub dzierżawy nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości stosownych wykazów nieruchomości, wbrew wymogowi wynikającemu z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami — Wądroże Wielkie.

Kontrole o tematyce „**Przetargi na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w latach 2013–2015**” zostały przeprowadzone w 4 j.s.t. (2 gminach miejsko-wiejskich: Radków, Strzegom, 2 gminach wiejskich: Udanin, Rudna).

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in. następujących zagadnień:

- w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie zobowiązano wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których będzie przekazywał zebrane odpady, co było niezgodne z art. 6d ust. 4 pkt 5 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250); w umowie w sprawie przedmiotowego zamówienia publicznego nie określono instalacji, w tym regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których przedsiębiorca odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości jest zobowiązany przekazać odebrane odpady, wbrew art. 6f ust. 1a powołanej ustawy (Radków);
- w dwóch protokołach postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (2014 i 2015) nie określono daty ustalenia wartości zamówienia, co stanowiło naruszenie § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 223, poz. 1458) — Radków;
- w przypadku zamówienia udzielonego w dniu 1 czerwca 2015 r. na zadanie pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych [...]” ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 11 maja 2016 r., tj. 346 dni po zawarciu umowy, czym naruszono przepis art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, z późn. zm.) — Radków;
- ogłoszenia o zamówieniach opublikowane na stronach internetowych oraz w siedzibie Zamawiającego zawierały informacje o datach ich zamieszczenia w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej, zamiast wymaganych informacji o dacie przekazania ogłoszenia, co było niezgodne z wymogami art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych — Rudna;
- umowę nr OŚ.272.2.397.2014 na zadanie pn. „Odbieranie, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstających na nieruchomościach zamieszkałych na terenie gminy Rudna” z Miejskim Przedsiębiorstwem Oczyszczania Sp. z o.o. z siedzibą w Lubinie, zawarto 31 grudnia 2014 r. na okres 01-31.01.2015 r. (wartość 59.064,12 zł) bez stosowania przepisów o zamówieniach publicznych, wykazując jako podstawę art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych; przepis szczególny art. 6f ust. 1 w związku z art. 6d ust. 1 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach stanowi natomiast, że wójt zawiera z przedsiębiorcą wybranym w drodze przetargu, o którym mowa w art. 6d ust. 1, umowę na odbieranie lub odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości — Rudna;
- w postępowaniu przetargowym w 2015 r. przy wyborze najkorzystniejszej oferty nie zastosowano kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, mimo obowiązku wynikającego z art. 91 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych — Strzegom;
- w kwietniu 2015 r. (w związku ze zbliżającym się terminem zakończenia umowy z 2013 r. na realizację usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych) wszczęta została procedura przetargowa mająca na celu wyłonienie nowego wykonawcy; wybrana w postępowaniu przetargowym firma uchyliła się od podpisania umowy; zamawiający nie wybrał oferty najkorzystniejszej spośród

pozostałych ofert i unieważnił postępowanie z uwagi na fakt, że wartość kolejnej oferty przekraczała kwotę, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację przedmiotowego zadania; realizacja zadania powierzona została umową z dnia 29 czerwca 2015 r. wraz z aneksami w trybie pozaustawowym, a następnie umową z dnia 14 lipca 2015 r. wraz z aneksami w trybie zamówienia z wolnej ręki — spółka z o.o. ze 100% udziałem Gminy; powyższym naruszono art. 6d ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach — Strzegom;

- w przypadku realizacji zadania pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych [...]” stwierdzono, że przy ustalaniu wartości zamówienia Gmina w przypadku jednego kosztu z czterech kosztów składowych wykazała kwotę brutto zamiast kwoty netto (zawyżono wartość zamówienia), co naruszało art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych — Udanin;
- gmina w Formularzu ofertowym (załącznik do SIWZ) określiła, iż wykonawca miał wykazać jako cenę, za którą wykonano całość przedmiotu zamówienia, jedynie wartość netto, czym naruszono art. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 1 lipca 2001 r. o cenach (Dz.U. z 2013 r. poz. 385, z późn. zm.) — Udanin.

F. Wykorzystanie programu ACL w czynnościach kontrolnych

W 2016 r. w 9 kontrolach kompleksowych gospodarki finansowej gmin (Kondratowice, Udanin, Piława Górna, Kamieniec Ząbkowicki, Żórawina, Ząbkowice Śląskie, Mietków, Domaniów i Radków) oraz 2 kontrolach problemowych jednostek organizacyjnych j.s.t. (Ośrodek Pomocy Społecznej w Złotym Stoku oraz Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta we Wrocławiu) wykorzystano program ACL do kontroli zagadnień dotyczących m.in.:

- 1) obsługi bankowej (weryfikacja sald na rachunku bankowym, na każdy dzień, w zakresie wykorzystania kredytu w rachunku bieżącym budżetu, zgodność obrotów na rachunkach bankowych ze stanami obrotów w ewidencji księgowej kont 130, 135, 139, 133, na każdy dzień, operacje księgowe dokonywane w soboty i niedziele, wyszukiwanie operacji na rachunkach bankowych instytucji finansowych, w których j.s.t. zaciągają zobowiązania wykazujące ekonomiczne podobieństwo do kredytów/pożyczek, np. leasing, subrogacja, sprzedaż zwrotna, factoring, wykup/cesja, darowizna),
- 2) ksiąg rachunkowych urzędu i budżetu (chronologia zapisów księgowych, powtórzenia w numeracji dowodów księgowych, porównywanie stanów końcowych wszystkich kont syntetycznych budżetu z końca roku na początek roku),
- 3) sprawozdawczości budżetowej (prawidłowość sporządzania sprawozdań zbiorczych na podstawie sprawozdań jednostkowych),
- 4) podatków lokalnych (sprawdzenie terminowości uiszczania wpłat przez podatników — analiza historii rachunków bankowych dotyczących dochodów, wybór prób poszczególnych podatków za pomocą skryptu do losowania),
- 5) wydatków budżetowych (przepływy pieniężne pomiędzy j.s.t. a kontrahentami wybranymi do kontroli, przepływy pieniężne pomiędzy j.s.t. a jednostkami spoza sektora finansów publicznych wybranymi do kontroli),
- 6) przychodów i rozchodów budżetu (przepływy pieniężne pomiędzy j.s.t. a bankami, instytucjami finansowymi).

3. Wyniki kontroli

Kontrole ujawniły występowanie w gospodarce finansowej j.s.t. wielu nieprawidłowości, wynikających głównie z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa, jak i złej ich wykładni. Poniżej przedstawiono zestawienie liczbowe nieprawidłowości stwierdzonych w 2016 r. w porównaniu do dwóch poprzednich lat.

Wyszczególnienie	Liczba nieprawidłowości			Struktura %		
	2014 (111 kontroli)	2015 (107 kontroli)	2016 (107 kontroli)	2014	2015	2016
I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne	86	91	89	8,94	9,44	10,08
II. Księgowość i sprawozdawczość	365	330	307	37,94	34,23	34,77
III. Planowanie i wykonanie budżetu	45	48	40	4,68	4,98	4,53
III.1 Dochody budżetowe	150	178	163	15,59	18,46	18,46
III.2 Wydatki budżetowe	67	68	64	6,96	7,05	7,25
III.3 Zamówienia publiczne	106	113	101	11,02	11,72	11,44
IV. Rozliczenie dotacji	44	45	45	4,57	4,67	5,10
V. Dług publiczny	9	7	5	0,94	0,73	0,57
VI. Gospodarka mieniem	81	81	64	8,42	8,40	7,25
VII. Rozliczenie j.s.t. z jednostkami organizacyjnymi	9	3	5	0,94	0,31	0,57
Razem nieprawidłowości	962	964	883	100	100	100

Kształtowanie się średniej liczby nieprawidłowości przypadających na jedną kontrolę przeprowadzoną w 2016 r. w poszczególnych rodzajach j.s.t. przedstawia poniższe zestawienie.

Rodzaj jednostki	Liczba nieprawidłowości	Liczba przeprowadzonych kontroli	Średnia liczba nieprawidłowości przypadających na jedną kontrolę
Powiaty	4	1	4
Miasta na prawach powiatów	13	1	13
Gminy miejskie	109	9	12,11
Gminy miejsko-wiejskie	218	19	11,47
Gminy wiejskie	320	28	11,43
Jednostki organizacyjne i inne	219	49	4,47
Ogółem	883	107	8,25

Najczęściej występujące nieprawidłowości w poszczególnych grupach kontrolowanych zagadnień w zakresie:

- 1) **ustaleń ogólnooorganizacyjnych:** brak lub niewłaściwe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w tym np. zakładowego planu kont, wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera (36), niestosowanie mechanizmów kontroli zarządczej (19), zaniechanie prowadzenia audytu w jednostce do tego zobowiązanej (3),
- 2) **księgowości i sprawozdawczości:** nieprawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych (38), nierzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych (21), niebieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych (21), księgowanie dowodów niespełniających wymogów ustawy o rachunkowości (16), niezgodność sald kont analitycznych z saldami kont syntetycznych (15), ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach

- nieujętych w zakładowym planie kont (15), nieprawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków (25), nieprawidłowe sporządzanie sprawozdań (36), nierzetelne lub nieprawidłowe ewidencjonowanie obrotu gotówkowego, niesporządzanie raportów mimo występowania obrotu gotówkowego (12), realizowanie zapłaty na podstawie dowodów niespełniających wymogów prawidłowego dowodu księgowego, niesprawdzonych merytorycznie, rachunkowo, niezatwierdzonych do wypłaty (6), nieprzeprowadzenie lub nierzetelne przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji finansowych składników mienia i rozrachunków lub nieudokumentowanie jej wyników albo nieprzeprowadzenie, nierozliczenie lub nieprawidłowe przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych (32),
- 3) **budżetu j.s.t.:** niedozwolone finansowanie deficytu i rozchodów danego roku (2), pokrywanie wydatków bezpośrednio z uzyskanych dochodów (1), nieterminowe regulowanie zobowiązań (29), niesporządzanie lub nieprawidłowe sporządzanie planów finansowych, nieaktualizowanie tych planów (4),
 - 4) **dochodów budżetowych:** niezachowanie zasady powszechności opodatkowania w podatku: od nieruchomości i rolnym (4), nieweryfikowanie lub nierzetelne weryfikowanie deklaracji podatkowych (28), ustalanie lub określanie wysokości zobowiązania podatkowego niezgodnie z obowiązującymi przepisami lub uchwałami rady gminy w podatkach: od nieruchomości, rolnym i od środków transportowych (13), nieprzeprowadzenie postępowania podatkowego w przypadku niezłożenia deklaracji w podatkach: od nieruchomości i rolnym (7), niewłaściwe podejmowanie lub zaniechanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych — zaległości z tytułu podatków i opłat (25), niepobieranie lub pobieranie w nieprawidłowej wysokości odsetek od nieterminowych wpłat należności budżetowych (12), wykazanie w sprawozdaniach Rb-DPD nieprawidłowych skutków udzielonych ulg, zwolnień i obniżek stawek podatkowych (20),
 - 5) **wydatków budżetowych:** przekroczenie upoważnienia do zaciągania zobowiązań (5), przekroczenie upoważnienia do dokonywania wydatków (9), niezgodne z obowiązującymi przepisami ustalanie i wypłacanie wynagrodzeń pracowników (14), nieterminowe opłacanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (7), brak kontrasygnaty skarbnika na zawieranych umowach (7), nieprawidłowości przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych (7),
 - 6) **zamówień publicznych:** nieprzestrzeganie zasady powszechności stosowania ustawy (3), nieustalenie lub niewłaściwe ustalenie wartości zamówienia (7), niewłaściwe zastosowanie trybu innego niż przetarg nieograniczony i ograniczony (4), nieprawidłowe określenie przedmiotu zamówienia (5), naruszenie obowiązku zamieszczania ogłoszeń o zamówieniu i o zawarciu umowy (7), brak lub niewłaściwa specyfikacja istotnych warunków zamówienia (6), nieprawidłowości w zakresie informowania o wynikach postępowania (4), dokonanie zmiany zawartej umowy z naruszeniem zakazu ustawowego (4), nieprawidłowe określenie zasad wnoszenia wadium lub nieprawidłowości w zakresie zwrotu i zatrzymywania wadium (12), nieprawidłowości przy ustalaniu, pobieraniu lub zwrocie zabezpieczenia należytego wykonania umowy (17),
 - 7) **rozliczania otrzymanych i udzielonych dotacji:** nieprawidłowości przy udzielaniu dotacji podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych (13), nierozliczenie lub nieprawidłowe rozliczenie dotacji udzielonych podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych (12), nieprawidłowości przy udzielaniu dotacji podmiotom zaliczonym do sektora finansów publicznych (3), nierozliczenie lub nieprawidłowe rozliczenie dotacji udzielonych podmiotom zaliczonym do sektora finansów publicznych (3),
 - 8) **długu publicznego:** zaciągnięcie kredytu lub pożyczki bądź wyemitowanie papierów wartościowych bez wymaganej opinii RIO o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych (2),

- 9) **gospodarki mieniem:** nieprzestrzeganie przepisów przy zbyciu nieruchomości (36), nieprzestrzeganie przepisów przy innym niż sprzedaż i użytkowanie wieczyste rozdysponowaniu mienia komunalnego (12), nieprowadzenie lub nieprawidłowe prowadzenie ewidencji zasobu nieruchomości (2), nieprzestrzeganie przepisów dotyczących nieruchomości oddawanych w użytkowanie wieczyste (2),
- 10) **rozliczeń j.s.t. z jednostkami organizacyjnymi:** nieprawidłowości w zakresie sporządzania planów finansowych jednostki budżetowej (2), niewyposażenie instytucji kultury w mienie niezbędne do realizacji zadań statutowych (2).

4. Postępowanie pokontrolne

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

A. Wystąpienia pokontrolne

W wyniku przeprowadzonych w 2016 r. kontroli, Izba w 107 wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kierowników kontrolowanych jednostek wskazała nieprawidłowości i uchybienia, ich źródła i przyczyny, rozmiary, osoby odpowiedzialne oraz sformułowała łącznie 1151 wniosków pokontrolnych, w celu usunięcia tych nieprawidłowości i niedopuszczenia do ich wystąpienia w przyszłości. Nieprawidłowości wystąpiły w następujących rodzajach jednostek:

- powiaty — 6,
- gminy — 861,
- jednostki organizacyjne — 284.

Wystąpienia po kontroli gospodarki finansowej j.s.t., w liczbie 58 (46 kontroli kompleksowych, 8 kontroli problemowych i 4 kontrole sprawdzające), skierowane do Wójta (Burmistrza, Prezydenta, Starosty) przekazano również do wiadomości Przewodniczących Rad Gmin (Rad Miast, Rady Powiatu). Wystąpienia kierowane do kierowników jednostek organizacyjnych, w liczbie 48 po przeprowadzonych kontrolach problemowych kierowano również do wiadomości organu wykonawczego, natomiast wystąpienie skierowane do kierownika jednostki spoza sektora finansów publicznych przekazano do wiadomości zarządu kontrolowanego podmiotu.

B. Zastrzeżenia do wniosków pokontrolnych

Każdej objętej kontrolą jednostce sektora finansów publicznych, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o r.i.o., przysługuje prawo zgłoszenia do Kolegium Izby zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych.

Na 1151 wniosków pokontrolnych sformułowanych w wyniku kontroli przeprowadzonych w 2016 r. zastrzeżenia zostały zgłoszone przez 4 kierowników jednostek sektora finansów publicznych (Burmistrza Szklarskiej Poręby, Burmistrza Siechnic, Dyrektora Zarządu Dróg i Utrzymania Miasta we Wrocławiu oraz Prezydenta Wrocławia). Zastrzeżenia te dotyczyły 7 wniosków pokontrolnych i 1 opisu nieprawidłowości zamieszczonego w wystąpieniu.

W przypadku gminy Szklarska Poręba zastrzeżenie dotyczyło wniosku pokontrolnego nr 10, sformułowanego w wystąpieniu pokontrolnym znak WK.WR.40.25.2016.132 z dnia 29 lipca 2016 r., dotyczącego przestrzegania przepisów ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r. poz. 487, z późn. zm.), w szczególności w zakresie pobierania opłaty przed wydaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do art. 111 ust. 2 i art. 181 ust. 3 ustawy.

Kolegium Izby uchwałą nr 70/2016 z dnia 14 września 2016 r. w sprawie rozpatrzenia zastrzeżenia Burmistrza Szklarskiej Poręby do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym oddaliło złożone zastrzeżenie.

W przypadku Zarządu Dróg i Utrzymania Miasta we Wrocławiu zastrzeżenia wniesiono do wniosków pokontrolnych nr 11, 12 i 13c sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym znak WK.WR.40.46.2016.437.J-1 z dnia 6 grudnia 2016 r., dotyczących: stosowania zasady pisemności w zakresie realizacji umów zawieranych z Wykonawcami zamówień publicznych, w szczególności pisemnego dokumentowania wykonania usunięcia zgłoszonych wad i usterek, stosowanie do postanowień art. 14 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks Postępowania Administracyjnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 23, z późn. zm.); dokumentowania daty wpływu do ZDiUM dokumentacji związanej z postępowaniami przetargowymi, stosownie do § 42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67, z późn. zm.); poinformowania Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach podjętych czynności w zakresie działań w stosunku do Wykonawcy zamówienia dot. budowy chodnika w ciągu ul. Maślickiej we Wrocławiu na odcinku od ronda przy ul. Królewieckiej do skrzyżowania z ul. Rędzińską w przedmiocie należnych ZDiUM kar umownych, oraz o ich skutkach, w tym finansowych.

Kolegium Izby uchwałą nr 24/2017 z dnia 18 stycznia 2017 r. w sprawie rozpatrzenia zastrzeżenia Dyrektora Zarządu Dróg i Utrzymania Miasta we Wrocławiu do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uwzględniło złożone zastrzeżenia.

W przypadku Miasta Wrocławia zastrzeżenia wniesiono do wniosków pokontrolnych nr 1a, 2b oraz 13 sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym znak WK.WR.40.46.2016.437 z dnia 30 stycznia 2017 r., które dotyczyły: dostosowania przyjętych w jednostce zasad rachunkowości dotyczących prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych stosownie do przepisów zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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. z 2013 r. poz. 289, z późn. zm.); uzgadniania zapisów kont ksiąg pomocniczych zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” z zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.); przedłożenia Radzie Miejskiej Wrocławia projektu uchwały, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446, z późn. zm.), dotyczącej ustalenia zasad oddawania nieruchomości w użytkowanie wieczyste, dzierżawę lub najem zgodnie z postanowieniami art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Kolegium Izby uchwałą nr 43/2017 z dnia 15 marca 2017 r. w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń Prezydenta Wrocławia do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 30 stycznia 2017 r. oddaliło zastrzeżenia do wniosków nr 1a oraz 2b i uwzględniło zastrzeżenie do wniosku nr 13.

W przypadku gminy Siechnice zastrzeżenia wniesiono do wystąpienia pokontrolnego znak WK.WR.40.13.2016.430 z dnia 27 lipca 2016 r., w części dotyczącej opisu nieprawidłowości (a nie wniosku pokontrolnego) w zakresie realizacji zadania „Budowa żłobka w Siechnicach jako budynku energooszczędnego (2013 r.) — przetarg nieograniczony.

Kolegium Izby uchwałą nr 68/2016 z dnia 14 września 2016 r. w sprawie rozpatrzenia zastrzeżenia Burmistrza Siechnic do wystąpienia pokontrolnego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 27 lipca 2016 r. postanowiło uwzględnić zastrzeżenia poprzez wykreślenie z wystąpienia pokontrolnego zdania „Zapis o wykonaniu robót zgodnie z zapisami umowy poświadczają nieprawdę”.

C. Zawiadomienia skierowane do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych

W roku 2016 do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych skierowano 42 zawiadomienia o stwierdzeniu nieprawidłowości, wyszczególnionych jako czyny naruszenia dyscypliny finansów publicznych w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 168), z tego:

- 16 zawiadomień dotyczących kontroli przeprowadzonych w 2015 r. (24 czyny wobec 20 osób),
- 26 zawiadomień dotyczących kontroli przeprowadzonych w 2016 r. (45 czynów wobec 37 osób).

W 16 zawiadomieniach dotyczących kontroli przeprowadzonych w 2015 r. wskazano nieprawidłowości, polegające na:

- nieustaleniu należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustaleniu takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia — **art. 5 ust. 1 pkt 1** (1 przypadek),
- przekazaniu lub udzieleniu dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji — **art. 8 pkt 1** (1 przypadek),
- nieustaleniu kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu — **art. 8 pkt 3** (1 przypadek),
- wydatkowaniu dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację — **art. 9 pkt 1** (1 przypadek),
- 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** (1 przypadek),
- nieopłaceniu w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne — **art. 14 pkt 1** (1 przypadek),
- nieopłaceniu w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie zdrowotne — **art. 14 pkt 2** (1 przypadek),
- nieopłaceniu w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na Fundusz Pracy — **art. 14 pkt 3** (1 przypadek),
- zaciągnięciu zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych — **art. 15** (1 przypadek),

- niewykonaniu w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności — **art. 16 ust. 1** (1 przypadek),
- niezgodnym z przepisami o zamówieniach publicznych opisanie przedmiotu zamówienia publicznego w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję — **art. 17 ust. 1 pkt 1** (1 przypadek),
- niezgodnym z przepisami o zamówieniach publicznych nieprzekazaniu do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej lub niezamieszczeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu, ogłoszenia o ustanowieniu systemu kwalifikowania wykonawców, ogłoszenia o sprostowaniu, zmianach lub dodatkowych informacjach odnośnie do takich ogłoszeń lub ogłoszenia o udzieleniu zamówienia — **art. 17 ust. 1 pkt 5** (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),
- udzieleniu zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych dotyczących przesłanek stosowania trybów udzielenia zamówienia publicznego: negocjacji bez ogłoszenia, zamówienia z wolnej ręki lub zapytania o cenę — **art. 17 ust. 1b pkt 2** (1 przypadek),
- zaniechaniu przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości — **art. 18 pkt 1** (7 przypadków),
- 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** (1 przypadek),
- niedokonaniu lub nienależytym dokonaniu wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji, jeżeli miało ono wpływ na zaciągnięcie zobowiązania niemieszczącego się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych — **art. 18b pkt 2** (1 przypadek),
- niewykonaniu lub nienależytym wykonaniu przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych, jeżeli miało ono wpływ na uszczuplenie wpływów należnych tej jednostce, Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego — **art. 18c ust. 1 pkt 1** (1 przypadek).

Do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych złożono 26 zawiadomień, w których wskazano nieprawidłowości stwierdzone w kontrolach przeprowadzonych w 2016 r., polegające na:

- 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** (1 przypadek),
- 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),
- 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** (1 przypadek),

- nieopłaceniu w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne — **art. 14 pkt 1** (2 przypadki),
- nieopłaceniu w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie zdrowotne — **art. 14 pkt 2** (2 przypadki),
- nieopłaceniu w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na Fundusz Pracy — **art. 14 pkt 3** (2 przypadki),
- zaciągnięciu zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych — **art. 15** (2 przypadki),
- niezgodnym z przepisami o zamówieniach publicznych 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),
- niezgodnym z przepisami o zamówieniach publicznych określeniu kryteriów oceny ofert — **art. 17 ust. 1 pkt 4** (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),
- udzieleniu zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych dotyczących przesłanek stosowania trybów udzielenia zamówienia publicznego: negocjacji bez ogłoszenia, zamówienia z wolnej ręki lub zapytania o cenę — **art. 17 ust. 1b pkt 2** (1 przypadek),
- naruszeniu przepisów o zamówieniach publicznych w inny sposób niż określony w ust. 1, 1b i 1ba, jeżeli miało ono wpływ odpowiednio na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego lub zawarcie umowy ramowej, chyba że nie doszło do udzielenia zamówienia lub zawarcia umowy ramowej — **art. 17 ust. 1c** (1 przypadek),
- zmianie umowy w sprawie zamówienia publicznego lub umowy ramowej z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych — **art. 17 ust. 6** (2 przypadki),
- zaniechaniu przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzeniu lub rozliczeniu inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości — **art. 18 pkt 1** (11 przypadków),
- 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** (5 przypadków),
- zaniechaniu prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce sektora finansów publicznych do tego zobowiązanej, wskutek niezatrudnienia audytora wewnętrznego albo niezawierania umowy z usługodawcą — **art. 18a** (1 przypadek),
- niedokonaniu lub nienależytym dokonaniu wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji, jeżeli miało ono wpływ na dokonanie wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych — **art. 18b pkt 1** (1 przypadek),
- niedokonaniu lub nienależytym dokonaniu wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji, jeżeli miało ono wpływ na zaciągnięcie zobowiązania niemieszczącego się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych — **art. 18b pkt 2** (3 przypadki).

D. Zawiadomienia przekazane do organów ścigania

Przekazano zawiadomienia do:

- 1) **Prokuratury Rejonowej w Ząbkowicach Śląskich** — na skutek ustaleń kontroli przeprowadzonej w 2015 r. w Gminie Ziębice, pismem znak WK.WR.40.30.2015.343 z dnia 30 maja 2016 r. — o podejrzeniu popełnienia przez Burmistrza Ziębic przestępstwa określonego w art. 77 pkt 1 ustawy o rachunkowości, polegającego na dopuszczeniu do prowadzenia ksiąg rachunkowych z naruszeniem zasad określonych w tej ustawie oraz podawanie w tych księgach nierzetelnych danych,
- 2) **Prokuratury Rejonowej w Kłodzku** — w wyniku kontroli przeprowadzonej w 2015 r., pismem znak WK.WR.40.40.2015.316 z dnia 23 sierpnia 2016 r. — o możliwości popełnienia przestępstwa przez osobę pełniącą funkcję Burmistrza Kłodzka w latach 2010–2014, który w imieniu Gminy Miejskiej Kłodzko zawarł umowy, na podstawie których Gmina była zobowiązana do nieodpłatnego wykonywania czynności na rzecz konkretnych podmiotów gospodarczych polegających na współdziałaniu w realizacji inwestycji na oddanych w dzierżawę gruntach,
- 3) **Prokuratury Rejonowej w Oławie** — zgodnie z ustaleniami kontroli gminy Jelcz-Laskowice przeprowadzonej w 2016 r., pismem znak WK.WR.40.28.2016.409 z dnia 10 października 2016 r. — o podejrzeniu popełnienia przez członka komisji konkursowej, powołanej do oceny ofert złożonych w otwartych konkursach organizowanych w 2015 r. na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2014 r. poz. 1118, z późn. zm.), przestępstwa polegającego na poświadczeniu nieprawdy przy składaniu oświadczeń dotyczących wyłączenia członka komisji konkursowej m.in. w zakresie pozostawania z podmiotami przystępującymi do konkursu w takim stosunku prawnym lub faktycznym, który może budzić uzasadnione wątpliwości co do ich bezstronności jako członków komisji konkursowej.

E. Informacje przekazane do innych organów

W trakcie kontroli kompleksowych gospodarki finansowej j.s.t. przeprowadzonych w 2016 r. stwierdzono przypadki popełnienia przez kierowników kontrolowanych jednostek czynów, o których Izba była obowiązana powiadomić inne instytucje, w związku z czym przekazano informacje do:

- 1) **Wojewody Dolnośląskiego** — w zakresie:
 - zawarcia w obowiązującej w Gminie **Jelcz-Laskowice** uchwale Rady Miejskiej nr LIV/326/2006 z 24 października 2006 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami, stanowiącymi własność Gminy Jelcz-Laskowice oraz nieruchomościami będącymi w użytkowaniu wieczystym Gminy Jelcz-Laskowice, zapisów skutkujących wystąpieniem zdarzeń, w których nieruchomości oddawane były w najem/dzierżawę w trybie bezprzetargowym tylko dlatego, że w okresie wywieszenia ogłoszenia w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu/dzierżawy nie wpłynęła żadna oferta lub wpłynęła jedna oferta; wybór najemcy/dzierżawcy gminnych nieruchomości w trybie przetargu następował jedynie w przypadku gdy w okresie wywieszenia ogłoszenia w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu/dzierżawy wpłynęło więcej ofert niż jedna;
 - prowadzenia biblioteki w ramach Urzędu Gminy **Ruja**, zamiast zorganizowania przez gminę biblioteki jako samodzielnej instytucji kultury (lub w ramach innej instytucji kultury), co stanowiło naruszenie przepisów art. 8 ust. 1 i ust. 2 pkt 2, art. 18 ust. 2 i 3 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz.U. z 2012 r. poz. 642, z późn. zm.); nadto gmina Ruja

nie utworzyła w żadnej formie samorządowej instytucji kultury, mimo obowiązku nałożonego art. 9 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r. poz. 406, z późn. zm.);

- zawarcia w uchwale nr XXIX/220/2016 Rady Miejskiej w **Żarowie** z dnia 24 listopada 2016 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Żarów zapisu w brzmieniu: „Osoby prawne i fizyczne oraz nieposiadające osobowości prawnej spółki prawa handlowego ubiegające się o nabycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym ponoszą koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do zbycia, w tym koszty: opracowań geodezyjnych, wyceny nieruchomości, wpisów i wyrysów geodezyjnych oraz koszty założenia księgi wieczystej i koszty sporządzenia umowy notarialnej a także koszty sądowe związane z dokonaniem wpisów w księgach wieczystych (ust. 1). Osoby wymienione w ust. 1 z uwzględnieniem § 22 ust. 3 [uwaga Izby — w § 22 ww. uchwały brak ust. 3] wnoszą na rachunek Gminy na pokrycie kosztów określonych w ust. 1 związanych z przygotowaniem nieruchomości do zbycia zaliczki w wysokości 1.000 zł w terminie złożenia wniosku lub oferty na nabycie nieruchomości”;
- 2) **Marszałka Województwa Dolnośląskiego** — o ujawnieniu podczas kontroli w Gminie **Wądroże Wielkie** nieprawidłowości przy rozliczaniu dotacji udzielonej w 2015 r. dla Stowarzyszenia „Nasze Wądroże Wielkie” na realizację zadania „Zachowanie tradycji dziedzictwa kulturowego poprzez organizację imprezy kultywującej tradycje regionalne: Festiwal Kultury Wsi Polskiej”, na realizację którego Stowarzyszenie pozyskało środki m.in. z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego; stwierdzono również, iż dane zawarte w przedłożonych rozliczeniach z Województwem Dolnośląskim były rozbieżne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Stowarzyszenia z wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie zawartej z Gminą umowy dotacyjnej;
- 3) **Krajowe Biuro Wyborcze – Delegatura we Wrocławiu** — w wyniku kontroli przeprowadzonej w gminie **Jelcz-Laskowice** stwierdzono m.in., iż podczas przygotowywania i przeprowadzania zarówno wyborów do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej zarządzane na 25 października 2015 r. jak i wyborów na Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzane na 10 maja 2015 r. wystąpiły przypadki, w których pracownikom Urzędu, z którymi zawarto umowy zlecenia na wykonywanie czynności związanych z ww. wyborami wystawiano, a następnie rozliczano polecenia wyjazdu służbowego, których celem było wykonywanie przedmiotowych czynności.

5. Rozliczenie czasu pracy inspektorów kontroli

Na podstawie weryfikacji rozliczeń kwartalnych czasu pracy inspektorów ds. kontroli gospodarki finansowej za 2016 rok ustalono, że stanowił on łącznie 9203 osobodni, na które składają się:

- 1) czynności kontrolne w jednostkach — 6225 (67,64% łącznego czasu pracy),
- 2) czynności przygotowawcze do kontroli — 441 (4,79%),
- 3) realizacja wyników kontroli — 647 (7,03%),
- 4) urlopy — 1085 (11,79%),
- 5) zwolnienia lekarskie — 288 (3,13%),
- 6) szkolenia — 272 (2,96%),
- 7) inne — 245 (2,66%).

Czas przeznaczony na kontrole przeprowadzone w 2016 r. wyniósł 7313 osobodni (suma punktów 1–3), co stanowi 79,46% łącznego czasu pracy.

II. Działalność informacyjno-szkoleniowa (art. 1 ust. 4 ustawy o r.i.o.)

— wykonanie zadań określonych w części IV ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na rok 2016

1. Opracowanie tematyki działalności szkoleniowej Izby na rok 2017

Planowaną tematykę szkoleń dla przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego organizowanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2017 r. Kolegium Izby przyjęło uchwałą nr 89/2016 z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na rok 2017, w tym planu kontroli, w formie załącznika do tej uchwały. Tematykę szkoleń opracowano z uwzględnieniem zmiany przepisów dotyczących gromadzenia dochodów i wydatkowania środków publicznych oraz organizacji i prowadzenia rachunkowości w jednostkach samorządu terytorialnego, dalej — „j.s.t.”.

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

W 2016 r. Izba zorganizowała **7 szkoleń dla przedstawicieli j.s.t.**, w ramach których przedstawiono zagadnienia ujęte w planowanej tematyce szkoleń, przyjętej uchwałą Kolegium Izby nr 102/2015 z dnia 9 grudnia 2015 r. w sprawie ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2016 rok, w tym planu kontroli. Zrealizowana tematyka szkoleń nie odbiegała od planowanej, a jej zakres dostosowano do oczekiwań adresatów szkoleń, w tym uwzględniono zagadnienia dotyczące wdrożenia centralizacji rozliczeń VAT w związku z ustawą z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. poz. 1454).

W organizacji i prowadzeniu szkoleń dla przedstawicieli j.s.t., co do zasady, Izba nie korzystała z usług oferowanych przez wyspecjalizowane firmy szkoleniowe. Szkolenia organizowali i prowadzili pracownicy Izby, w szczególności Prezes Izby i członkowie Kolegium przy udziale pracowników WIAS. Do prezentowania zagadnień specjalistycznych, z tego dotyczących wymiaru i poboru podatków lokalnych w 2016 r. oraz centralizacji rozliczeń VAT — zaproszono ekspertów prawa podatkowego.

Izba zorganizowała i przeprowadziła w 2016 r. następujące szkolenia:

1. Trzy jednodniowe szkolenia nt. **„Zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdań za rok 2015”** — organizowane w dniach 12, 13 i 14 stycznia 2016 r. dla głównych księgowych jednostek organizacyjnych j.s.t. — obejmowały zagadnienia dotyczące zmiany przepisów o rachunkowości, organizacji

i prowadzenia rachunkowości w ramach wspólnej obsługi jednostek, zasad ewidencji i rozliczania kosztów i przychodów na przełomie roku, w tym stosowania rozwiązań ewidencyjnych dla wybranych operacji, wartości ewidencyjnej i wyceny bilansowej składników aktywów i pasywów oraz wybranych zagadnień dotyczących sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostek organizacyjnych j.s.t.. Wszystkim uczestnikom szkolenia przekazano materiały szkoleniowe opracowane przez prowadzącą szkolenie Lucynę Hanus — Prezesa Izby i Ewę Zarzecką — Specjalistę WIAS.

W trzech szkoleniach (każde po 5 godz.) uczestniczyło łącznie **625 głównych księgowych** jednostek organizacyjnych j.s.t. oraz 36 pracowników Izby (30 pracowników WKGF i 6 pracowników WIAS). Obsługę administracyjną szkoleń zapewnili pracownicy WIAS i Biura Izby. Szkolenia zorganizowano we Wrocławiu w Wyższej Szkole Zarządzania „Edukacja”.

2. Szkolenie nt. **„Wybrane zagadnienia rachunkowości budżetu i sporządzania sprawozdań w kontekście zmiany przepisów** — organizowane dla skarbników j.s.t. (skarbników związków) w dniu 15 stycznia 2016 r. — obejmowało zagadnienia dotyczące zmiany przepisów o rachunkowości, w tym dostosowania ustawy do regulacji dyrektywy (2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r.), uwzględnienia rozwiązań przyjętych w standardach (KSR nr 7) oraz dostosowania organizacji rachunkowości w ramach wspólnej obsługi jednostek, a także zasad wyceny i ewidencji operacji na kontach jednostek i kontach budżetu, a w ich ramach zasad kwalifikacji i ewidencji leasingu (operacyjny i finansowy), wartości niematerialnych i prawnych, ewidencji i wyceny zobowiązań i należności finansowych, stanowiących odpowiednio przychody i rozchody budżetu oraz wybrane zagadnienia dotyczące zamknięcia roku budżetowego i sporządzenia sprawozdań z wykonania budżetu, w tym sprawozdań budżetowych, sprawozdań z operacji finansowych, bilansu z wykonania budżetu i sprawozdania finansowego. Uczestnikom szkolenia przekazano materiały szkoleniowe — opracowane przez prowadzącą szkolenie Lucynę Hanus — Prezesa Izby przy udziale pracowników WIAS (Elżbiety Jerzmańskiej — Naczelnika, Wojciecha Kańczugi — Zastępcy Naczelnika i Ewy Zarzeckiej — Specjalisty).

W szkoleniu (5 godz.) uczestniczyło 168 skarbników j.s.t. oraz 5 pracowników WIAS. Obsługę administracyjną szkolenia zapewnili pracownicy WIAS i Biura Izby. Szkolenie zorganizowano we Wrocławiu w Wyższej Szkole Zarządzania „Edukacja”.

3. Szkolenie nt. **„Podatki i opłaty lokalne w 2016”** — organizowane w dniu 26 lutego 2016 r. dla przedstawicieli j.s.t. odpowiedzialnych za realizację zadań organu podatkowego — obejmowało zagadnienia dotyczące zmian w zakresie podatków i opłat lokalnych oraz ordynacji podatkowej, mających wpływ na wymiar i pobór podatków lokalnych w 2016 r., w szczególności zmiany procedur podatkowych w zakresie czynności sprawdzających i decyzji wymiarowych, w tym na podatek rolny oraz wybranych zagadnień wykonywania zobowiązań podatkowych po zmianach, w tym dotyczących pełnomocnictwa, naliczania odsetek, odpłatności za kopie i odpisy dokumentów, prowadzenia postępowania w sprawie stwierdzenia nadpłaty, nowego elementu formalnego podania, nowego wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych. Uczestnikom szkolenia przekazano materiały informacyjne opracowane przez prowadzącego szkolenie dr Rafała Dowgiera — adiunkta w Katedrze Prawa Podatkowego Uniwersytetu w Białymstoku i redaktora naczelnego „Przeglądu Podatków Lokalnych i Finansów Samorządowych”.

W szkoleniu (5 godz.) uczestniczyło 105 przedstawicieli j.s.t. odpowiedzialnych za realizację zadań organu podatkowego oraz 38 pracowników Izby (32 pracowników WKGF i 6 pracowników WIAS). Obsługę administracyjną szkolenia zapewnili pracownicy WIAS i Biura Izby. Szkolenie zorganizowano we Wrocławiu w Wyższej Szkole Zarządzania „Edukacja”.

4. Szkolenie nt. „**Uchwalanie budżetu j.s.t. i kontrola jego wykonania**” — organizowane w dniu 13 września 2016 r. dla radnych Rady Miejskiej w Ziębicach — obejmowało zagadnienia dotyczące: procedury uchwalania budżetu gminy i kompetencji organów gminy w tej procedurze, zasad gospodarki finansowej obowiązujących w toku wykonywania budżetu, procedury absolutoryjnej, kontroli wykonania budżetu oraz odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Szkolenie prowadziła Joanna Radzija — członek Kolegium przy współdziałaniu Ewy Pudło — członka Kolegium. Uczestnikom szkolenia przekazano materiały szkoleniowe opracowane przez prowadzącą szkolenie.

W szkoleniu (3,5 godz.) uczestniczyło 12 radnych Rady Miejskiej w Ziębicach. Szkolenie zorganizowano w Urzędzie Miejskim w Ziębicach.

5. Trzydniowe szkolenie nt. „**Planowanie finansowe w jednostkach samorządu terytorialnego z uwzględnieniem zmian w systemie finansów publicznych**” — organizowane w dniach 18-20 października 2016 r. dla skarbników nadzorowanych jednostek — objęło zagadnienia dotyczące wprowadzenia nowych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT), w tym wykonania przez j.s.t. obowiązku wdrożenia centralizacji rozliczeń VAT od dnia 1 stycznia 2017 r. z uwzględnieniem sposobu zapewnienia jednolitych zasad organizacji i ewidencji rozliczeń w jednostkach organizacyjnych j.s.t. oraz przekazywania środków wynikających z tych rozliczeń, a także sygnalizację propozycji dotyczących modeli ewidencyjnych zapewniających kontrolę poprawności scentralizowanych rozliczeń w ramach j.s.t. oraz rozliczeń j.s.t. z urzędem skarbowym, natomiast w ramach tematyki dotyczącej planowania finansowego j.s.t. odniesiono się do kompetencji organów w procesie uchwalania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej oraz zastosowania instytucji programu postępowania naprawczego i zastępczego ustalenia budżetu j.s.t. przez regionalną izbę obrachunkową — w przypadku niezachowania reguł fiskalnych, kolejny raz przedstawiono zasady sporządzania sprawozdań i przekazywania dokumentów planistycznych i sprawozdawczych w systemie BeSTi@.

Uczestnikom szkolenia przekazano (zapewniono możliwość udostępnienia) materiały szkoleniowe opracowane przez organizatorów i prowadzących szkolenie Ewelinę Skwierczyńską — eksperta w dziedzinie prawa podatkowego (absolwenta studiów doktoranckich) i pracowników Izby: Lucynę Hanus — Prezesa, Joannę Radzieję i Elżbietę Piekarską — członków Kolegium, Elżbietę Jerzmańską, Wojciecha Kańczugę i Ewę Zarzecką — pracowników WIAS.

W szkoleniu (łącznie 16 godz.) uczestniczyło **207 skarbników j.s.t.** oraz 2 członków Kolegium i 4 pracowników WIAS. Organizację i obsługę administracyjną szkolenia zapewnieniu pracownicy WIAS. Szkolenie zorganizowano w Kudowie-Zdroju w Sali Konferencyjnej Hotelu „Verde Montana”.

Łącznie w 7 szkoleniach organizowanych i prowadzonych przez Izbę w 2016 r., w tym 3 prowadzonych w ramach jednej sesji tematycznej, uczestniczyło 1117 przedstawicieli j.s.t. (skarbnicy, główni księgowi jednostek, osoby odpowiedzialne za realizację zadań organu podatkowego i radni) oraz 85 pracowników Izby, w tym 62 pracowników WKGF i 21 pracowników WIAS, którzy zapewnili pomoc w organizacji i prowadzeniu szkoleń.

Dla porównania — w 9 szkoleniach organizowanych przez Izbę w 2015 r., w tym 3 prowadzonych w ramach jednej sesji tematycznej, uczestniczyło łącznie 1521 przedstawicieli j.s.t. (radni, skarbnicy, główni księgowi i kierownicy jednostek organizacyjnych oraz pracownicy służb podatkowych) i 62 pracowników Izby.

Szczegółową informację o przeprowadzonych w 2016 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 4–7 ustawy o r.i.o.)

W 2016 r. w ramach współpracy z regionalnymi izbami obrachunkowymi i innymi instytucjami w organizowaniu i prowadzeniu szkoleń dla pracowników izb oraz wymiany doświadczeń przy wykonywaniu wspólnych zadań — pracownikom Izby zapewniono:

- 1) udział w naradach przewodniczących Regionalnych Komisji Orzekających — organizowanych przez Komisję Szkoleń, Informacji i Promocji KRRIO w Krakowie i RIO Olsztyn oraz udział w szkoleniu dla rzeczników — organizowanym przez Głównego Rzecznika DFP
- 2) w naradach i warsztatach dla naczelników wydziałów i członków komisji i zespołów przy KRRIO (Komisji Koordynacji Kontroli, zespołu autorskiego i zespołu ds. informatycznych), organizowanych przez inne izby, w tym Naczelnikowi WKGF i Zastępcy — w organizowanych przez RIO Katowice, RIO Olsztyn i RIO Białystok w zakresie koordynacji działań kontrolnych, Naczelnikowi WIAS i Zastępcy — w organizowanych przez RIO Poznań, RIO Białystok i RIO Kraków w zakresie opracowania sprawozdania z działalności izb i wykonania budżetu przez j.s.t. oraz — w organizowanym przez RIO Bydgoszcz spotkaniu członków zespołu ds. informatycznych,
- 2) udział w szkoleniach i warsztatach dla pracowników izb organizowanych przez inne izby, w tym inspektorom WKGF — w organizowanych przez RIO Poznań i RIO Bydgoszcz w zakresie wykorzystania programu ACL, informatykom — w organizowanych przez RIO Olsztyn, a pracownikom księgowości — w organizowanych przez RIO Bydgoszcz i RIO Kielce szkoleniach dla głównych księgowych,
- 3) udział w organizowanych przez Izbę szkoleniach dla pracowników, w tym w sesji szkoleń z rachunkowości (pt. „Rachunkowość od podstaw”), dedykowanej inspektorom WKGF i w szkoleniach organizowanych dla przedstawicieli j.s.t. oraz w szkoleniach organizowanych przez inne izby (RIO Opole i RIO Zielona Góra),
- 4) udział Prezesa Izby i członków Kolegium w konferencjach i seminariach organizowanych przez inne podmioty, w tym udział w ich organizacji i prowadzeniu — w formie wystąpień w zakresie spraw objętych nadzorem i kontrolą Izby oraz związanych z naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, w tym udział w konferencjach ogólnopolskich oraz konferencji EURORAI (udział w prowadzeniu sesji).

Ponadto, 30 sierpnia 2016 r. kierownictwo Izby zorganizowało dla pracowników szkolenie „Zamówienia publiczne w świetle zmian wprowadzonych ustawą z dnia 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy — Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1020)” — które poprowadził prof. Ryszard Szostak, a do udziału w którym zaproszono także pracowników innych izb.

Szczegółowe informacje o udziale pracowników Izby w szkoleniach, naradach i konferencjach w 2016 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)

Udzielanie w roku budżetowym doradztwa w zakresie praktycznego stosowania przepisów w bieżącej gospodarce finansowej oraz korzystania z programu BeSTi@ w pierwszym kwartale 2016 r. skupiało się na sposobie wykonania przez j.s.t. obowiązków sprawozdawczych, w tym w związku z opóźnieniem w udostępnieniu danych na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego ds. finansów publicznych, a w kolejnych okresach dotyczyło stosowania klasyfikacji budżetowej, w tym w związku z obowiązkiem dostosowania uchwał budżetowych j.s.t. do wprowadzonych zmian.

Doradztwa — w zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej w planie dochodów i wydatków oraz sposobu ustalania wielkości i parametrów budżetowych przedstawianych w uchwałach i zarządzeniach w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, do której sporządzania ma zastosowanie obligatoryjny wzór określony rozporządzeniem Ministra Finansów — udzielali pracownicy WIAS. Instruktażu — w zakresie sporządzania i przekazywania dokumentów elektronicznych w systemie informatycznym BeSTi@ — udzielał Zastępca Naczelnika WIAS.

Bieżące prowadzenie doradztwa i instruktażu w zakresie planowania finansowego oraz sporządzania i przekazywania sprawozdań z wykonania procesów finansów publicznych — w przypadku zmiany przepisów w tym zakresie lub zmiany funkcjonalności systemu BeSTi@ — potwierdzano opracowaniem komunikatów, przekazywanych wszystkim nadzorowanym j.s.t. w trakcie organizowanych przez Izbę szkoleń (opracowanie wystąpień i materiałów szkoleniowych), a także za pośrednictwem poczty elektronicznej i stron internetowych Izby.

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 2016 r. — ze względu na wynikający w art. 243 u.f.p. brak możliwości uchwalenia przez j.s.t. budżetu i wieloletniej prognozy finansowej bez zachowania relacji określonej w tym przepisie, jak również ze względu na wprowadzenie do porządku prawnego instytucji programu postępowania naprawczego, którego przyjęcie i pozytywne zaopiniowanie oznacza przywrócenie organom j.s.t. kompetencji do uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej (art. 240a ust. 4 u.f.p.) — monitorowano zmiany wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań oraz możliwość zachowania relacji w budżetach j.s.t. przyjętych na rok 2016, projektowanych na rok 2017 i trzy kolejne lata. Ponadto, na prośbę organów nadzoru i kontroli, dokonywano analizy przyczyn niespełnienia przez j.s.t. relacji z art. 243 u.f.p., według stanu na 30 czerwca i 30 września 2016 r. Ponadto, w podobnym zakresie jak w roku poprzednim, na wniosek Ministra Finansów prowadzono badanie stanu zobowiązań j.s.t. wywołujących skutki podobne do zaciągnięcia kredytów, a których spłata wraz z należnościami ubocznymi nie znajduje bezpośredniego zastosowania w obliczeniu ustawowych relacji. Opracowanie i przekazanie Ministrowi Finansów danych dotyczących przypadków zawierania przez j.s.t. umów o szczególnym charakterze, zobowiązań wynikających z tych umów oraz kosztów ich obsługi (według stanu na koniec 2015 r., na koniec II i na koniec III kw. 2016 r. — wymagało pozyskania danych bezpośrednio z nadzorowanych jednostek, bowiem takiej szczegółowości danych w zakresie operacji finansowych nie uwzględniono w obowiązujących wzorach sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Na wniosek Ministra Finansów opracowano i przekazano w 2016 r.:

- informację o wysokości zaciągniętych przez j.s.t. zobowiązań finansowych, które wykazują ekonomiczne podobieństwo do kredytu/pożyczki, w tym wynikających z umów „sprzedaży zwrotnej” wraz z informacją o zobowiązaniach zaciąganych w instytucjach, które nie będąc bankami wykonują czynności podobne do czynności bankowych (według stanu na 31 grudnia 2015 r.) — sporządzoną na podstawie informacji otrzymanych z nadzorowanych j.s.t. w drodze badania — w odpowiedzi na wniosek Podsekretarza Stanu MF (z dnia 26 lutego 2016 r.),
- informację o wysokości zaciągniętych przez j.s.t. zobowiązań finansowych, które wykazują ekonomiczne podobieństwo do kredytu/pożyczki, w tym wynikających z umów „sprzedaży zwrotnej” wraz z informacją o zobowiązaniach zaciąganych w instytucjach niebędących bankami (według stanu na 30 czerwca 2016 r.) oraz wykazu j.s.t., które w 2016 r. nie spełniają relacji z art. 243 u.f.p. (według aktualnego WPF) — sporządzoną na podstawie informacji pozyskanych z j.s.t. w drodze badania i szczególnej oceny sytuacji finansowej 7 j.s.t. przez członków Kolegium — w odpowiedzi na wniosek Podsekretarza Stanu MF (z dnia 13 lipca 2016 r.),
- informację o wysokości zaciągniętych przez j.s.t. zobowiązań finansowych, które wykazują ekonomiczne podobieństwo do kredytu/pożyczki, w tym wynikających z umów „sprzedaży zwrotnej” wraz z informacją o zobowiązaniach zaciąganych w instytucjach niebędących bankami (według stanu na 30 września 2016 r.) — sporządzoną na podstawie informacji pozyskanych z j.s.t. w drodze badania, oraz informację dotyczącą stanu wolnych środków j.s.t. (po rozliczeniu finansowania w 2014 i 2015 r.), i informację o j.s.t. wezwanych przez Kolegium Izby do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego — sporządzoną na podstawie sprawozdań budżetowych j.s.t. i wyników działalności nadzorczej Izby — w odpowiedzi na wniosek Podsekretarza Stanu MF (z dnia 21 listopada 2016 r.),
- informację o j.s.t. realizujących program postępowania naprawczego (odpowiednio program postępowania ostrożnościowego) lub przystępujących do realizacji takiego programu, które w związku z niespełnieniem warunku z art. 243 u.f.p. zamierzają w 2017 r. podejmować działania naprawcze związane z udzieleniem pożyczki z budżetu państwa, o której mowa w art. 224 u.f.p. — w odpowiedzi na wniosek Podsekretarza Stanu MF (pismo z dnia 17 czerwca 2016 r.),

Na wnioski innych organów i urzędów — w tym zgłaszane za pośrednictwem KRRIO — opracowano i przekazano (udostępniono) w 2016 r.:

- informację o zastosowaniu procedury postępowania naprawczego, o której mowa w art. 240a ust. 1 u.f.p. wobec 2 gmin i 2 powiatów (Pęcław, Przemków, Powiat Milicki i Powiat Złotoryjski), których wieloletnie prognozy finansowe na 2016 rok wraz z wynikami rozstrzygnięć nadzorczych nie zostały przekazane Ministrowi Finansów w terminie określonym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015 r. poz. 92) — w odpowiedzi na monit z Ministerstwa Finansów (z dnia 17 marca 2016 r.), a następnie pismo Podsekretarza Stanu MSWiA (z dnia 18 kwietnia 2016 r.),
- informację o podejmowanych wobec Powiatu Złotoryjskiego działaniach nadzorczych, w związku z niewywiązaniem się z określonego w art. 230 i 230a u.f.p. obowiązku przekazania Ministrowi Finansów wieloletniej prognozy finansowej wraz z wynikiem jej badania nadzorczego oraz o wykonaniu obowiązku przekazania uchwały podjętej przez Radę Powiatu Złotoryjskiego w dniu 25 maja 2016 r. (po uprzednim wyjaśnieniu przyczyn niezachowania terminów) — w odpowiedzi na pismo Podsekretarza Stanu MSWiA (z dnia 7 czerwca 2016 r.),
- 3 informacje dotyczące o wartości pożyczek i kredytów zagrożonych będących aktywami j.s.t. (według stanu na 31 grudnia 2015 r.) — sporządzone na podstawie informacji przedstawionych w wyjaśnieniach

do sprawozdań zbiorczych Rb-N za IV kw. 2015 r. (należności niepodlegające wyodrębnieniu w sprawozdaniu) i dodatkowo złożonych wyjaśnień dotyczących wzrostu wartości tych pożyczek — w wykonaniu zadań wynikających z „Programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2016” (badanie 1.65.31.235), i dodatkowo w odpowiedzi i na wnioski Dyrektora Departamentu Rachunków Narodowych GUS (z dnia 7 i 25 lipca 2016 r.),

- informacje zbiorcze dotyczące wyników opiniowania projektów i badania nadzorczego uchwał w sprawie wieloletnich prognoz finansowych 36 małych gmin (poniżej 5 tys. mieszkańców) województwa dolnośląskiego w latach 2011–2015 oraz wystąpienia przypadków niespełnienia przez te gminy w latach 2014 i 2015 relacji określonej w art. 234 u.f.p., oraz przypadków realizowania programów naprawczych w latach 2011–2014 — opracowane na wniosek Wicedyrektora Delegatury NIK w Białymstoku, przekazane do wiadomości Przewodniczącej KRRIO (pismo z dnia 7 kwietnia 2016 r.),
- informacje dotyczące jednostek samorządu terytorialnego, które w latach 2012–2016 realizowały programy naprawcze, sporządzone według żadanego wzoru wraz z informacją dotyczącą prowadzonych przez Izbę badań i udostępniania ich wyników innym organom nadzoru i kontroli — opracowane na wniosek Wicedyrektora Departamentu Budżetu i Finansów NIK, przekazane do wiadomości Przewodniczącej KRRIO (pismo z dnia 24 czerwca 2016 r.).

Ponadto opracowano i udostępniono j.s.t. i innym podmiotom, w tym poprzez strony Izby:

- roczną analizę „Wykonanie budżetów w jednostkach samorządu terytorialnego województwa dolnośląskiego za rok 2015” — zawierającą ocenę wykonania dochodów i wydatków j.s.t. według poszczególnych szczebli oraz informacje szczegółowe dotyczące kształtowania się wskaźników spłaty zobowiązań w kontekście zachowania relacji z art. 243 u.f.p. — dane prezentowane w katalogu „Biuletyn”,
- 4 kwartalne informacje „Wykonanie budżetów j.s.t. województwa dolnośląskiego” — obejmujące raporty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu poszczególnych j.s.t. wraz z informacją o poziomie zadłużenia i wskaźników, o których mowa w art. 243 u.f.p. — sporządzone na podstawie sprawozdań za 2015 r. oraz za I, II i III kw. 2016 r. — 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 organów i instytucji Izba opracowała i przekazała w 2016 r. 7 opinii (stanowisk, informacji) dotyczących oceny sytuacji finansowej 3 powiatów (Górowskiego, Milickiego i Złotoryjskiego), 3 miast na prawach powiatu (Wrocławia, Wałbrzycha i Legnicy) i 1 gminy (Kłodzko m.) w związku z interwencją nadzorczą Wojewody Dolnośląskiego oraz 7 opinii dotyczących bieżącej sytuacji finansowej 4 powiatów zobowiązanych do zwrotu nienależnie uzyskanych kwot części oświatowej subwencji ogólnej za lata ubiegłe (Powiat Milicki, Powiat Oleśnicki, Powiat Świdnicki i Powiat Zgorzelecki). Ponadto sporządzono i przekazano 3 zestawienia zbiorcze danych, dotyczących kontroli wykonania przez dolnośląskie j.s.t. ustawowych zadań. W 2016 r. opracowano i przekazano:

- stanowisko Izby odnośnie wystąpienia przesłanek do wprowadzenia zarządu komisarycznego w Gminie Wrocław w związku z zaciąganiem zobowiązań mogących mieć wpływ na wysokość długu publicznego tej jednostki, w związku z pismem Organizatora Stowarzyszenia „Konwent Narodowy Polski” —

- w odpowiedzi na wniosek Zastępcy Dyrektora Wydziału Nadzoru i Kontroli, działającego z upoważnienia Wojewody Dolnośląskiego (pismo z dnia 11 stycznia 2016 r.),
- stanowisko Izby odnośnie wystąpienia przesłanek do wprowadzenia zarządu komisarycznego w Gminie Miejskiej Kłodzko w związku z zaciąganiem zobowiązań mogących mieć wpływ na wysokość długu publicznego tej jednostki, w związku z pismem Wiceprezesa Stowarzyszenia „Inicjatywa dla Kłodzka” (w organizacji) — w odpowiedzi na wniosek Dyrektora Wydziału Nadzoru i Kontroli, działającego z upoważnienia Wojewody Dolnośląskiego (pismo z dnia 14 stycznia 2016 r.),
 - opinię dotyczącą sytuacji finansowej Powiatu Górowskiego, w szczególności w zakresie oceny skuteczności działania w wykonywaniu zadań publicznych przez organy powiatu, w związku z pismem Klubu Radnych PiS — w odpowiedzi na wniosek Zastępcy Dyrektora Wydziału Nadzoru i Kontroli, działającego z upoważnienia Wojewody Dolnośląskiego (pismo z dnia 10 lutego 2016 r.),
 - opinię dotyczącą stanu finansów, ze szczególnym uwzględnieniem stanu zadłużenia Powiatu Górowskiego, Powiatu Milickiego, Powiatu Złotoryjskiego oraz Miasta Wałbrzych, a także innych j.s.t., których stan finansów uległ znacznemu pogorszeniu w ostatnich latach — w odpowiedzi na wniosek Wicewojewody Dolnośląskiego (pismo z dnia 15 kwietnia 2016 r.),
 - informację o aktualnej sytuacji finansowej Miasta Legnica oraz wpływie zadłużenia na skuteczność wykonywania zadań publicznych w związku z art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446), w nawiązaniu do wystąpienia stowarzyszenia „Ruch Społeczny Legniczan” — w odpowiedzi na wniosek Dyrektora Wydziału Nadzoru i Kontroli, działającego z upoważnienia Wojewody Dolnośląskiego (pismo z dnia 10 maja 2016 r.),
 - stanowiska Izby odnośnie sytuacji finansowej Powiatu Górowskiego w związku ze wzrostem stopnia zadłużenia w stosunku do wykonanych dochodów na przestrzeni ostatnich pięciu lat, w tym zagrożenia wykonywania zadań Powiatu na całym jego obszarze, co uzasadniałoby zastosowanie środka nadzoru, o którym mowa w art. 84 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016 r. poz. 814, z późn. zm.) — w odpowiedzi na wniosek Dyrektora Wydziału Nadzoru i Kontroli, działającego z upoważnienia Wojewody Dolnośląskiego (pismo z dnia 9 grudnia 2016 r.),
 - stanowiska Izby odnośnie sytuacji finansowej Powiatu Milickiego w związku ze wzrostem stopnia zadłużenia w stosunku do wykonanych dochodów na przestrzeni ostatnich pięciu lat, w tym zagrożenia wykonywania zadań Powiatu na całym jego obszarze, co uzasadniałoby zastosowanie środka nadzoru, o którym mowa w art. 84 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016 r. poz. 814, z późn. zm.) — w odpowiedzi na wniosek Dyrektora Wydziału Nadzoru i Kontroli, działającego z upoważnienia Wojewody Dolnośląskiego (pismo z dnia 9 grudnia 2016 r.)
 - 7 informacji (opinii) o aktualnej sytuacji finansowej 4 powiatów (Zgorzeleckiego, Milickiego, Świdnickiego i Oleśnickiego), zobowiązanych do zwrotu nienależnie otrzymanych kwot części oświatowej subwencji ogólnej za lata ubiegłe — w związku z wnioskami zarządów tych powiatów (3 wnioski Powiatu Zgorzeleckiego i 2 wnioski Powiatu Milickiego) o rozłożenie na raty (o odroczenie terminu) płatności zobowiązania ze względu na brak możliwości dokonania zwrotu w kwotach i terminach określonych w decyzji Ministra Finansów — w odpowiedzi na wnioski przedstawicieli Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego, działających w imieniu Ministra Finansów,
 - zestawienie zbiorcze wykonania przez dolnośląskie j.s.t. przepisów art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. — Karta nauczyciela (Dz.U. z 2016 r. poz. 1379) w zakresie średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2015 r. — w odpowiedzi na wniosek Przewodniczącej KRRIO (pismo z dnia 18 lutego 2016 r.),
 - zestawienie zbiorcze skutków decyzji wydanych na podstawie ustawy — Ordynacja podatkowa przez organy podatkowe gmin województwa dolnośląskiego w latach 2013–2015, celem wyłonienia

10 jednostek, w których dokonano największych umorzeń zaległości podatkowych i w których przyznano największe ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych — w odpowiedzi na wniosek Wicedyrektora Delegatury NIK w Olsztynie (pismo z dnia 18 lipca 2016 r.),

- zestawienie zbiorcze danych w zakresie wykonania przez dolnośląskie j.s.t. w 2015 r. zadań wynikających z ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r. poz. 487) wraz z informacją o wynikach kontroli prawidłowości wykonania tych zadań — w odpowiedzi na wniosek Dyrektora Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (pismo z dnia 4 kwietnia 2016 r.).

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

W ramach upowszechniania informacji wynikających z realizowania przez Izbę ustawowych zadań przekazano nadzorowanym j.s.t. w 2016 r. — w tym poprzez strony internetowe Izby — informacje i komunikaty dotyczące:

- zmiany przepisów w zakresie gospodarki finansowej j.s.t., w tym stosowania klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem zmian wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 kwietnia 2016 r. (Dz.U. poz. 524) — z których wynika obowiązek dostosowania uchwał budżetowych j.s.t. w terminie 3 miesiące od dnia wejścia w życie,
- udostępnienia wyjaśnienia Podsekretarza Stanu Ministerstwa Finansów w sprawie wskazania przepisów ustawy o finansach publicznych, z których wynika ograniczenie możliwości zaciągania przez j.s.t. zobowiązań w parabankach (pismo z dnia 22 kwietnia 2016 r. znak ST8.4761.2.2016) oraz komunikatu Ministra Finansów w sprawie przekazywania j.s.t. informacji o przyznanych kwotach subwencji ogólnej — za pomocą środków komunikacji elektronicznej — na podstawie art. 12 ustawy z dnia 16 grudnia 2015 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz.U. poz. 2199),
- udostępnienia j.s.t. — na stronie internetowej MEN i KRRIO — aktualnego wzoru formularza sprawozdania ze średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2015 r., o którym mowa w art. 30a ustawy — Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2016 r. poz. 1379, z późn. zm.) oraz — przekazanych przez Ministra Finansów — wykazów subwencji ogólnej dla j.s.t. województwa dolnośląskiego (na koniec IV kw. 2015 r. oraz I i II kw. 2016 r.),
- aktualizacji prowadzonego kalendarium przekazywania sprawozdań, wykazu prowadzonych przez Izbę kontroli, w tym kontroli w toku, i informacji dotyczących wyników działalności nadzorczej i opiniodawczej Izby oraz organizowanych szkoleń.

W Biuletynie Informacji Publicznej Izby udostępniono w 2016 r.:

- 99 uchwał Kolegium Izby, z tego 7 podjętych w 2015 r. i 92 podjęte w 2016 r., wśród nich uchwały w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania ramowego planu pracy Izby, w tym planu kontroli, za 2015 rok i sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za 2015 rok oraz w sprawie ramowego planu pracy Izby, w tym planu kontroli i szkoleń, na 2017 rok,
- informację o wynikach działalności nadzorczej i opiniodawczej Izby w 2015 r. — poprzez opublikowanie sprawozdania z wykonania ramowego planu pracy, w tym planu kontroli, za rok 2015 (uchwała

Kolegium nr 33/2016 z dnia 16 marca 2016 r.) — oraz w 2016 r. — w zakresie wyników opiniowania dokumentów związanych z wykonaniem budżetu i absolutorium za rok 2015 wraz z wynikami badania nadzorczego uchwał w sprawie absolutorium,

- 112 wystąpień pokontrolnych skierowanych do kontrolowanych jednostek w okresie od 21 grudnia 2015 r. do 21 grudnia 2016 r. oraz informację dotyczącą rozpatrzenia przez Kolegium Izby zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych,
- 16 wyjaśnień, w tym 9 udzielonych w 2016 r. w trybie art. 13 pkt 11 ustawy o r.i.o., wśród nich odpowiedź na zapytanie Posła na Sejm (pismo z dnia 4 stycznia 2016 r.).

Do ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego przekazano 47 rozstrzygnięć nadzorczych, dotyczących aktów prawa miejscowego, w tym 3 uchwały Kolegium Izby w sprawie ustalenia budżetu Powiatu Górowskiego, Powiatu Milickiego i Powiatu Złotoryjskiego na 2016 rok.

8. Udostępnianie informacji publicznej na wniosek

W 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wpłynęły 62 wnioski o udostępnienie informacji publicznej — wynikające z wykonywania prawa do informacji publicznej w trybie, o którym mowa w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1764). W 5 przypadkach wnioskujących powiadomiono o nieposiadaniu żądanej informacji. Wnioski dotyczyły zarówno informacji nieudostępnionych w BIP, jak i już opublikowanych. Większość wniosków (43) złożyły osoby fizyczne. W pięciu przypadkach wnioski dotyczyły udzielenia informacji przetworzonej, w tym opracowanej na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach j.s.t., przekazanych do nadzoru i kontroli Izby, a więc na podstawie informacji będącej w posiadaniu podmiotu zobowiązanego do udzielenia informacji.

Informacji publicznej na wniosek udzielono w pismach, wykazach i kopiach dokumentów, dodatkowo informowano o miejscu udostępnienia informacji w BIP. Większość informacji przekazano drogą elektroniczną. Informacje publiczne udostępnione na wniosek (57) dotyczyły w 2016 r.:

- wyników kontroli, dokumentacji przebiegu kontroli, wniosków pokontrolnych i powiadomień o sposobie ich wykonania, a także wniesieniu zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych oraz złożonych przez Izbę zawiadomień do rzecznika DFP i Prokuratury po kontroli (24 wnioski),
- wyników badania nadzorczego uchwał j.s.t. oraz podejmowanych działań nadzorczych, w tym działalności nadzorczej i kontrolnej oraz udzielenia (w latach 2015 i 2016) wyjaśnień w zakresie gospodarowania odpadami (5 wniosków),
- wyników opiniowania, w tym udostępnienia treści wskazanych opinii (7 wniosków) oraz udzielonych wyjaśnień i przekazanych stanowisk (5 wniosków),
- wielkości dochodów i wydatków dolnośląskich gmin i miasta Wrocław (w latach 2004–2015) oraz poziomu ich zadłużenia, a także plików wybranych sprawozdań wskazanych j.s.t. i raportów wydatków przeznaczonych na finansowanie określonych zadań (9 wniosków),
- wykonywania budżetu Izby w latach 2014 i 2015 oraz wielkości planowanych na rok 2016, w tym udzielonych zamówień publicznych i odnotowanych pozycji wpływu korespondencji (7 przypadków).

Termin i sposób wniesienia wniosku oraz udzielenia informacji odnotowano w rejestrze.

9. Prowadzenie działalności informacyjnej i szkoleniowej w innych formach

Prowadzenie działalności informacyjnej i szkoleniowej w innych formach — w tym w ramach inicjatyw KRRIO — dotyczyło w 2016 r.:

- zaangażowania pracowników Izby, w szczególności Prezesa i członków Kolegium w upowszechnianie dorobku i doświadczenia izb w zakresie prawa finansowego i jego stosowania w gospodarce finansowej j.s.t. — przez współudział w konferencjach krajowych i regionalnych, organizowanych przez inne podmioty oraz w seminariach EURORAI,
- współpracy w opracowaniu publikacji „Program postępowania naprawczego — założenia ustawodawcze i praktyczne aspekty funkcjonowania” — zamieszczonej w miesięczniku *Finanse Komunalne* nr 7-8/2016,
- opracowania uwag i wniosków do propozycji zmian w ustawie o regionalnych izbach obrachunkowych i ustawie o finansach publicznych oraz uwag do przedstawionego projektu rozporządzenia w sprawie rachunkowości budżetowej, a także propozycji zmian aktualnie obowiązującego,
- współpracy w organizowaniu i prowadzeniu szkoleń, w tym przez organizację szkolenia dla pracowników izb i udział w prowadzeniu szkoleń organizowanych przez inne izby,
- kontynuowania prac dotyczących testowania nowych wersji programu BeSTi@ w ramach Zespołu ds. eksploatacji i rozwoju informatycznego zarządzania budżetami JST.

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia tej działalności przedstawiono w zestawieniu nr 3.

Wykaz kontroli kompleksowych i problemowych oraz kontroli sprawdzających przeprowadzonych przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2016 r.

107 kontroli, z tego:

- 46 kontroli kompleksowych i 57 kontroli problemowych
- 4 kontrole sprawdzające

Kontrole kompleksowe (46)

Gminy	
1. Bielawa	25. Podgórzyn
2. Cieszków	26. Przeworno
3. Domaniów	27. Radków
4. Dzierżoniów (gmina wiejska)	28. Rudna
5. Gryfów Śląski	29. Ruja
6. Jelcz-Laskowice	30. Siechnice
7. Jeżów Sudecki	31. Strzegom
8. Kamienna Góra (gmina miejska)	32. Szklarska Poręba
9. Kamieniec Ząbkowicki	33. Ścinawa
10. Kondratowice	34. Świerzawa
11. Kostomłoty	35. Udanin
12. Krośnice	36. Wądroże Wielkie
13. Kudowa-Zdrój	37. Wisznia Mała
14. Lubań (gmina wiejska)	38. Wojcieszków
15. Lubawka	39. Wrocław
16. Lubomierz	40. Ząbkowice Śląskie
17. Mieroszów	41. Zgorzelec (gmina miejska)
18. Mietków	42. Zgorzelec (gmina wiejska)
19. Miłkowice	43. Złoty Stok
20. Mirsk	44. Żarów
21. Niemcza	45. Żórawina
22. Pieszycy	
23. Piława Górna	Powiaty
24. Platerówka	46. Powiat Lubański

Kontrole problemowe (57)

Gminy
1. Legnickie Pole
2. Malczyce
3. Mieroszów
4. Paszowice
5. Prochowice
6. Strzegom
7. Warta Bolesławiecka
8. Zagrodno

Jednostki organizacyjne

9. Zespół Ośrodków Wsparcia w Bielawie
10. Administracja Domów Mieszkalnych w Zgorzelcu (gmina miejska)
11. Biblioteka Publiczna Gminy Dzierżoniów
12. Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Mirsk
13. Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Radków
14. Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Strzegom
15. Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Żarów
16. Centrum Edukacyjno-Turystyczno-Sportowe w Krośnicach
17. Centrum Kultury w Siechnicach
18. Gimnazjum im. H. Sienkiewicza w Rui
19. Gimnazjum im. Kombatantów Ziemi Gryfowskiej
20. Gimnazjum im. Zesłańców Sybiru w Piławie Górnej
21. Gimnazjum Publiczne im. A. Mickiewicza w Kamieńcu Ząbkowickim
22. Gimnazjum w Świerzawie
23. Gimnazjum we Włosieniu (Platerówka)
24. Gminna Biblioteka Publiczna w Udaninie
25. Gminne Centrum Kultury i Kultury Fizycznej w Domaniowie
26. Gminne Centrum Kultury w Żórawinie
27. Gminny Ośrodek Kultury w Cieszkowie
28. Gminny Ośrodek Kultury w Kostomłotach
29. Gminny Ośrodek Kultury w Mietkowie
30. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kondratowicach
31. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłkowicach
32. Gminny Zespół Edukacyjno-Administracyjny Szkół w Lubaniu
33. Gminny Zespół Oświaty w Przewornie
34. Miejska Biblioteka Publiczna w Jelczu-Laskowicach
35. Miejska Biblioteka Publiczna w Kudowie-Zdroju
36. Miejski Zakład Gospodarki Lokalowej w Szklarskiej Porębie
37. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ścinawie
38. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Lubawce
39. Muzeum Tkactwa w Kamiennej Górze (gmina miejska)
40. Niemczański Ośrodek Kultury
41. Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Wiszni Małej
42. Ośrodek Pomocy Społecznej w Mioszowie
43. Ośrodek Pomocy Społecznej w Złotym Stoku
44. Przedszkole Gminne w Rudnej
45. Przedszkole Miejskie w Lubomierzu
46. Publiczna Szkoła Podstawowa w Mioszowie
47. Szkoła Podstawowa im. J. Kochanowskiego w Wądrożu Wielkim
48. Szkoła Podstawowa im. W. Chotomskiej w Łagowie (Zgorzelec – gmina wiejska)
49. Szkoła Podstawowa im. W. St. Reymonta w Ścięgnach (Podgórzyn)
50. Szkoła Podstawowa nr 1 w Pieszycach
51. Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta we Wrocławiu
52. Zarząd Inwestycji Miejskich we Wrocławiu
53. Ząbkowicki Ośrodek Kultury
54. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Lubaniu (Powiat Lubański)
55. Zespół Szkół w Jeżowie Sudeckim
56. Zespół Szkół w Wojcieszowie

Inne podmioty

57. Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami w Polsce – Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt we Wrocławiu

Kontrole sprawdzające (4)

Gminy

1. Chojnów (gmina miejska)
2. Chojnów (gmina wiejska)
3. Jawor
4. Mściwojów

**Szkolenia przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego
przeprowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2016 r.
(organizowane samodzielnie przez Izbę)**

Lp.	Data i miejsce	Temat i program szkolenia, narady	Wykładowcy	Liczba godzin	Liczba uczestników (przedstawicieli JST)	Uczestnicy szkolenia
1	12 stycznia 2016 r. Wrocław	Zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdań finansowych za rok 2015	Lucyna Hanus Prezes Izby Ewa Zarzecka St. specjalista WIAS	5	213	główni księgowi jednostek organizacyjnych
						przedstawiciele Izby (15): WKGF (13) WIAS (2)
						główni księgowi jednostek organizacyjnych
2	13 stycznia 2016 r. Wrocław	Zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdań finansowych za rok 2015	Lucyna Hanus Prezes Izby Ewa Zarzecka St. specjalista WIAS	5	176	główni księgowi jednostek organizacyjnych
						przedstawiciele Izby (19): WKGF (17) WIAS (2)
3	14 stycznia 2016 r. Wrocław	Zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdań finansowych za rok 2015	Lucyna Hanus Prezes Izby Ewa Zarzecka St. specjalista WIAS	5	236	główni księgowi jednostek organizacyjnych
4	15 stycznia 2016 r. Wrocław	Wybrane zagadnienia rachunkowości budżetu i sporządzania sprawozdań w kontekście zmiany przepisów	Lucyna Hanus Prezes Izby Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS Wojciech Kańczuga Zastępca naczelnika WIAS Ewa Zarzecka St. specjalista WIAS	5	168	skarbnicy JST
						przedstawiciele Izby (5): WIAS (5)

5	26 lutego 2016 r. Wrocław	Podatki i opłaty lokalne w 2016 r.	Rafał Dowgier Adiunkt w Katedrze Prawa Podatkowego, Uniwersytet w Białymstoku	5	105	osoby odpowiedzialne za realizację zadań organu podatkowego
						przedstawiciele Izby (38): WKGF (32) WIAS (6)
6	13 września 2016 r. Ziębice	Uchwalanie budżetu gminy i kontrola jego wykonania	Ewa Pudło Joanna Radziejka Członkowie Kolegium Izby	3,5	12	radni gminy Ziębice
7	18-20 października 2016 r. Kudowa-Zdrój	Planowanie finansowe w JST z uwzględnieniem zmian systemie finansów publicznych	Ewelina Skwierczyńska Ekspert w dziedzinie prawa podatkowego Lucyna Hanus Prezes Izby Elżbieta Piekarska Joanna Radziejka Członkowie Kolegium Izby Wojciech Kańczuga Zastępca naczelnika WIAS Ewa Zarzecka St. specjalista WIAS	16	207	skarbnicy JST
						przedstawiciele Izby (6): Członkowie Kolegium (2) WIAS (4)
RAZEM						
Liczba godzin szkolenia				44,5		
Liczba przeszkolonych przedstawicieli JST				1117		
Liczba przeszkolonych pracowników Izby				85		

**Udział pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
w szkoleniach, naradach i konferencjach w 2016 r.**

Lp.	Organizator	Data i miejsce	Przedmiot	Liczba uczestników	Uczestnicy
Szkolenie zorganizowane przez Izbę dla pracowników Izb					
1	RIO we Wrocławiu	30 sierpnia 2016 r. Wrocław	Zamówienia publiczne w świetle zmian wprowadzonych ustawą z dnia 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy — Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2016 r. poz. 1020) (wykładowca — spoza Izby — Ryszard Szostak)	51+(38)	WKGF (31) WIAS (6) Członkowie Kolegium i inni (14) (udział przedstawicieli innych Izb — 38)
Szkolenia zorganizowane przez Izbę dla pracowników Izby					
2	RIO we Wrocławiu	18 lutego 2016 r. Wrocław	Korzystanie z nowego Lex Omega (przedstawiciel Lex)	33	WKGF (19) WIAS (10) Inni (4)
3	RIO we Wrocławiu	14 marca 2016 r. Wrocław	Zmiana przepisów dotyczących rachunkowości	35	Lucyna Hanus (wykładowca) WKGF (35)
4	RIO we Wrocławiu	4 października 2016 r. Wrocław	Rachunkowość od podstaw (cz. 1)	19	Lucyna Hanus (wykładowca) WKGF (15) WIAS (4)
5	RIO we Wrocławiu	11 października 2016 r. Wrocław	Rachunkowość od podstaw (cz. 2)	20	Lucyna Hanus (wykładowca) WKGF (15) WIAS (5)
6	RIO we Wrocławiu	17 października 2016 r. Wrocław	Rachunkowość od podstaw (cz. 3)	21	Lucyna Hanus (wykładowca) WKGF (20) WIAS (1)
7	RIO we Wrocławiu	27 października 2016 r. Wrocław	Rachunkowość od podstaw (cz. 4)	24	Lucyna Hanus (wykładowca) WKGF (21) WIAS (3)
8	RIO we Wrocławiu	10 listopada 2016 r. Wrocław	Rachunkowość od podstaw (cz. 5)	18	Lucyna Hanus (wykładowca) WKGF (15) WIAS (3)
9	RIO we Wrocławiu	16 listopada 2016 r. Wrocław	Planowanie finansowe w JST z uwzględnieniem zmian w systemie finansów publicznych (w ramach narady szkoleniowej WIAS)	21	Elżbieta Jerzmańska (prowadząca) Wojciech Kańczuga (prowadzący) WIAS (21)

10	RIO we Wrocławiu	17 listopada 2016 r. Wrocław	Rachunkowość od podstaw (cz. 6)	19	Lucyna Hanus (wykładowca) WKGf (15) WIAS (4)
Szkolenia zorganizowane przez Izbę dla przedstawicieli JST					
11	RIO Wrocław	12 stycznia 2016 r. Wrocław	Zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdań finansowych za rok 2015	(213)+15	Lucyna Hanus (wykładowca) Ewa Zarzecka (wykładowca i uczestnik) WKGf (13) WIAS (1)
12	RIO Wrocław	13 stycznia 2016 r. Wrocław		(176)+19	Lucyna Hanus (wykładowca) Ewa Zarzecka (wykładowca i uczestnik) WKGf (17) WIAS (1)
13	RIO Wrocław	14 stycznia 2016 r. Wrocław		(236)+2	Lucyna Hanus (wykładowca) Ewa Zarzecka (wykładowca i uczestnik) WIAS (1)
14	RIO Wrocław	15 stycznia 2016 r. Wrocław	Wybrane zagadnienia rachunkowości budżetu i sporządzania sprawozdań w kontekście zmiany przepisów	(168)+5	Lucyna Hanus (wykładowca) Elżbieta Jerzmańska (wykładowca i uczestnik) Wojciech Kańczuga (wykładowca i uczestnik) Ewa Zarzecka (wykładowca i uczestnik) WIAS (2)
15	RIO Wrocław	26 lutego 2016 r. Wrocław	Podatki i opłaty lokalne w 2016 r. (wykładowca spoza Izby — Rafał Dowgier)	(105)+38	WKGf (32) WIAS (6)
16	RIO Wrocław	18-20 października 2016 r. Kudowa-Zdrój	Planowanie finansowe w JST z uwzględnieniem zmian w systemie finansów publicznych (wykładowca spoza Izby — Ewelina Skwierczyńska)	(207)+6	Lucyna Hanus (wykładowca) Elżbieta Piekarska (wykładowca i uczestnik) Wojciech Kańczuga (wykładowca i uczestnik) Ewa Zarzecka (wykładowca i uczestnik) Joanna Radziejka (wykładowca i uczestnik) WIAS (2)
Szkolenia zorganizowane przez inne Izby					
17	RIO w Poznaniu	11-13 maja 2016 r. Poznań	Szkolenie / warsztaty ACL dla początkujących inspektorów kontroli	4	Marta Janicka Marlena Przybylak Małgorzata Rybińska Paweł Szcześniak
18	RIO w Bydgoszczy	17-19 maja 2016 r. Bydgoszcz	Szkolenie głównych księgowych RIO	2	Izabela Werner-Kiełbińska Bożena Łukasiewicz
19	RIO w Opolu	30-31 maja 2016 r. Turawa k. Opola	Szkolenie pracowników	1	Lucyna Hanus (wykładowca)

20	RIO w Kielcach	19-21 września 2016 r. Sandomierz	Szkolenie głównych księgowych RIO	2	Izabela Werner-Kielbińska Bożena Łukasiewicz
21	RIO w Zielonej Górze	17-19 października 2016 r. Jesionka (gm. Kolsko)	Szkolenie dla skarbników JST województwa lubuskiego	1	Lucyna Hanus (wykładowca)
22	RIO w Bydgoszczy	7-9 listopada 2016 r. Bydgoszcz	Szkolenie / warsztaty ACL dla inspektorów kontroli	2	Marta Janicka Marlena Przybylak
Szkolenia zorganizowane przez inne podmioty					
23	Główny Rzecznik DFP	5-6 grudnia 2016 r. Teresin	Szkolenie Rzeczników DFP	4	Ewa Pudło Elżbieta Piekarska Joanna Radziejka Bartosz Zawadzki
Narady zorganizowane przez inne Izby					
24	RIO w Katowicach	19-21 stycznia 2016 r. Szczyrk	Narada szkoleniowa naczelników i zastępców naczelników WKGF oraz członków Komisji Koordynacji Kontroli KRRIO	2	Stanisława Olejnik Wioletta Mikulska
25	RIO w Olsztynie	5 lutego 2016 r. Olsztyn	Warsztaty informatyków Izby nt. wirtualizacji	2	Adam Dobrowolski Bogusław Leżaj
26	RIO w Bydgoszczy	22-26 lutego 2016 r. Bydgoszcz	Spotkanie członków Zespołu ds. koordynacji i rozwoju technologii informatycznych przy KRRIO (zmiany w raportach systemu BeSTi@ dotyczących przygotowania „Sprawozdania” KRRIO)	1	Wojciech Kańczuga
27	RIO w Poznaniu	5-7 kwietnia 2016 r. Poznań	Narada Zespołu autorskiego „Sprawozdania” KRRIO	1	Elżbieta Jerzmańska
28	RIO w Olsztynie	20-22 kwietnia 2016 r. Ostróda	Narada szkoleniowa naczelników i zastępców naczelników WKGF oraz członków Komisji Koordynacji Kontroli KRRIO	2	Stanisława Olejnik Wioletta Mikulska
29	RIO w Białymstoku	10-13 maja 2016 r. Białowieża	Warsztaty naczelników i zastępców naczelników WIAS, członków Komisji Analiz Budżetowych KRRIO oraz Zespołu autorskiego „Sprawozdania” KRRIO	2	Elżbieta Jerzmańska Wojciech Kańczuga
30	RIO w Krakowie Komisja Szkoleń, Informacji i Promocji KRRIO	16-17 maja 2016 r. Kraków	Narada robocza przewodniczących Regionalnych Komisji Orzekających	1	Marek Głód
31	RIO w Białymstoku	6-8 września 2016 r. Białowieża	Narada naczelników i zastępców naczelników WKGF oraz członków Komisji Koordynacji Kontroli KRRIO	2	Stanisława Olejnik Wioletta Mikulska
32	RIO w Krakowie	27-29 września 2016 r. Bukowina Tatrzańska	Warsztaty naczelników i zastępców naczelników WIAS oraz Zespołu autorskiego „Sprawozdania” KRRIO	2	Elżbieta Jerzmańska Wojciech Kańczuga
33	RIO w Olsztynie, RKO	25-26 października 2016 r. Olsztyn	Narada robocza przewodniczących Regionalnych Komisji Orzekających	1	Wiesława Grajek

Konferencje i narady zorganizowane przez inne podmioty

34	Rzecznik DFP w Opolu Rzecznik DFP we Wrocławiu Centrum Badawczo-Rozwojowe Samorządu Terytorialnego (UE we Wrocławiu) Wydział Prawa i Administracji Uniwersytetu Łódzkiego Centrum Studiów Samorządu Terytorialnego i Rozwoju Lokalnego (UW)	21-22 kwietnia 2016 r. Wrocław	Ogólnopolska konferencja naukowa pn. DFP w spojrzeniu organów kontroli (na tle zakresu działania JST)	8	Lucyna Hanus (prelegent) Elżbieta Piekarska Maciej Węgrzyn Jolanta Grunwald Anna Rejowska Joanna Majchrowska Marlena Przybylak Bożena Czajko
35	EURORAI	28-30 kwietnia 2016 r. Sankt Pölten, Austria	Seminarium EURORAI (Zasady przeprowadzania kontroli, m.in. przykłady wymierzania sankcji za utrudnianie kontroli)	1	Joanna Radzieja (prelegent)
36	Dolnośląska Federacja Organizacji Pozarządowych	16 maja 2016 r. Krzyżowa k. Świdnicy	II Dolnośląski Kongres Obywatelski	1	Joanna Radzieja (prowadzenie panelu)
37	Konwent Wójtów i Burmistrzów Gmin Subregionu Wrocławskiego	23 maja 2016 r. Wojcieszycze k. Jeleniej Góry	Posiedzenie Konwentu	1	Elżbieta Piekarska
38	KRRIO Wolters Kluwer SA	6 czerwca 2016 r. Rawa Mazowiecka	VIII Konferencja „Finansów Komunalnych” pn. Planowanie wieloletnie w finansach samorządowych	3	Lucyna Hanus Ewa Pudło Bożena Czajko
39	Centrum Dokumentacji i Studiów Podatkowych (UŁ) Katedra Prawa Finansowego (UWr.)	6 czerwca 2016 r. Wrocław	124. Konferencja Podatkowa (Wybrane problemy podatkowe gmin)	20	Członkowie Kolegium (6) WKG (6) WIAS (8)
40	Uniwersytet Rzeszowski RIO w Rzeszowie	23-24 czerwca 2016 r. Rzeszów	II Konferencja Naukowa pn. Kondycja finansowa JST a możliwości wynikające z perspektywy finansowej 2014–2020	3	Ewa Pudło Joanna Radzieja Arkadiusz Babczuk (autor referatu)
41	NIK, Delegatura w Zielonej Górze	12-14 lipca 2016 r. Zielona Góra	Spotkanie Grupy Roboczej INTOSAI ds. Walki z Korupcją i Praniem Pieniądzy	1	Joanna Radzieja
42	Międzykomunalna Spółka Akcyjna Municipium	22-23 września 2016 r. Katowice	XIV Samorządowe Forum Kapitału i Finansów	1	Lucyna Hanus (prowadzenie panelu)
43	Regionalny Oddział Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w Łodzi	29-30 września 2016 r. Łódź	Konferencja pn. Audyt i rewizja oraz inne usługi biegłego rewidenta w JST w okresach absorpcji środków z UE — wzajemne doświadczenia i kierunki dla nowego okresu programowania	1	Lucyna Hanus
44	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	26 października 2016 r. Warszawa	Konferencja pn. Służba publiczna dla Polski — Jak uwolnić potencjał administracji?	1	Lucyna Hanus
45	Miasto Legnica	29 listopada 2016 r. Legnica	Ogólnopolska konferencja pn. Gospodarka odpadami komunalnymi — Legnica Smart City 2016 — II ponadregionalna wymiana doświadczeń	1	Andrzej Plewa

46	Konwent Wójtów, Burmistrzów, Prezydentów i Starostów Regionu Jeleniogórskiego Fundacja Centrum Edukacji Samorządowej w Jeleniej Górze	1-2 grudnia 2016 r. Złotniki Lubańskie	Posiedzenie Konwentu	1	Lucyna Hanus (prelegent)
47	Prezes UZP RIO w Krakowie Uniwersytet Jagielloński, WPiA	19-20 grudnia 2016 r. Kraków	Konferencja pn. Zmiany w systemie zamówień publicznych — w kierunku odpowiedzialnego rozwoju	1	Marek Głód
Udział przedstawicieli Izby w szkoleniach, naradach i konferencjach łącznie, z tego:				422	
– w 16 szkoleniach zorganizowanych przez Izbę				346	
– w 6 szkoleniach zorganizowanych przez inne Izby				12	
– w 1 szkoleniu zorganizowanym przez inne podmioty				4	
– w 10 naradach zorganizowanych przez inne Izby				16	
– w 14 konferencjach zorganizowanych przez inne podmioty				44	