

**Uchwała nr 29/2024**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 26 marca 2024 r.**

**w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za rok 2023**

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

**przyjmuje**

sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za rok 2023, 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 2023

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 2023, w tym planu kontroli, przyjętego uchwałą Kolegium nr 66/2022 z dnia 28 listopada 2022 roku.

Sprawozdanie zostało opracowane przez Naczelnika Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej (WKGF) i p.o. 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 2023 r. poz. 1325) — 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 2023

#### **1. Zatrudnienie w WKGF**

W Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zatrudnionych było 30 osób, w tym 26 inspektorów kontroli w następujących zespołach:

- 1) Zespół Zamiejscowy w Jeleniej Górze — 8 inspektorów, w tym 2 na wypowiedzeniu do 31.01.2024 r.,
- 2) Zespół Zamiejscowy w Legnicy — 7 inspektorów,
- 3) Zespół Zamiejscowy w Wałbrzychu — 5 inspektorów, w tym 1 na wypowiedzeniu do 31.03.2024 r.,
- 4) Zespół we Wrocławiu — 6 inspektorów.

Zadania określone dla WKGF w ramowym planie pracy na 2023 rok wykonywane były przez 33 pracowników, w tym 29 inspektorów kontroli (średnio w roku). W trakcie roku rozwiązano umowę o pracę z 8 inspektorami kontroli, a zatrudniono 4 inspektorów.

## 2. Plan kontroli

Uchwalony przez Kolegium Izby uchwałą nr 66/2022 z dnia 28 listopada 2022 r. plan kontroli samorządowych jednostek sektora finansów publicznych na 2023 rok zakładał przeprowadzenie 53 kontroli, z tego: 52 kontrole kompleksowe JST (52 gminy) oraz 1 kontrolę problemową związku powiatowo-gminnego.

### A. Realizacja planu kontroli

W okresie sprawozdawczym przeprowadzono 53 kontrole, z tego: 52 kontrole kompleksowe – 52 gmin oraz 1 kontrolę problemową – związku powiatowo-gminnego — 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	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Miasto na prawach powiatu	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Gmina miejska	12	12	12	12	0	0	0	0
5	Gmina miejsko-wiejska	16	16	16	16	0	0	0	0
6	Gmina wiejska	24	24	24	24	0	0	0	0
7	Związek	1	1	0	0	1	1	0	0
8	Jednostka organizacyjna JST i inne	0	0	0	0	0	0	0	0
Łącznie		53	53	52	52	1	1	0	0

Spośród ww. 53 kontroli gospodarki finansowej, w 5 gminach kontrole zostały zakończone do 9 lutego 2024 r. (Brzeg Dolny, Chocianów, Głuszyca, Walim, Zagrodno).

### B. Kontrole kompleksowe

W roku 2023 kontrole kompleksowe przeprowadzono w 52 JST: 52 gminach (16 gminach miejsko-wiejskich, 12 gminach miejskich i 24 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 JST:

- 1) ustalenia ogólnorganizacyjne, w tym: kierownictwo JST, wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne, dane ogólne o JST, 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 JST, 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 JST 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 JST co najmniej raz na cztery lata, na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym (art. 5 ust. 1). W ramach kontroli kompleksowych gospodarki finansowej JST przeprowadzono 1 kontrolę koordynowaną.

W ramach kontroli kompleksowych gospodarki finansowej JST przeprowadzono kontrolę koordynowaną pn.: „Wynagrodzenia w jednostkach samorządu terytorialnego” (na podstawie uchwały Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych Nr 10/22 z dnia 28 września 2022 r.). Kontrolę przeprowadzono w 6 gminach: 2 miejsko-wiejskich (Wiązów, Ziębice), 2 miejskich (Kowary, Nowa Ruda) i 2 wiejskich (Chojnów, Kamienna Góra). Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości ustalania i wypłacania wynagrodzeń pracowników samorządowych oraz świadczeń związanych ze stosunkiem pracy (nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i rentowych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, dodatkowego wynagrodzenia rocznego).

Stwierdzone w jej wyniku nieprawidłowości wystąpiły w opisanym poniżej zakresie.

### 1. Chojnów (gmina wiejska)

W okresie od 1 sierpnia do 31 października 2021 r., wysokość wynagrodzenia Skarbnika Gminy i Zastępcy Wójta została ustalona niegodnie z obowiązującymi wówczas przepisami, wskutek czego przekraczało ono maksymalny dopuszczalny poziom (w gminie do 15 tys. mieszkańców), określony w załączniku nr 2 do obowiązującego wówczas rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Kwota zawyżenia wynagrodzenia Skarbnika i Zastępcy wyniosła odpowiednio: 16.164 zł i 18.946,80 zł (z czego wynagrodzenie zasadnicze odpowiednio o: 10.620 zł i 13.620 zł). Miało to również wpływ na zawyżenie dodatkowego rocznego wynagrodzenia wypłaconego w 2022 r. odpowiednio o kwoty: 1.373,94 zł i 1.610,48 zł.

### 2. Ziębice (gmina miejska)

A. Pracownikowi zaniżona została wysokość nagrody jubileuszowej z tytułu 20 lat pracy, gdyż wbrew postanowieniom § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych w związku z art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych oraz naruszając zasady określone w § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop - nie uwzględniono wszystkich składników wynagrodzenia określonych w stawce miesięcznej w stałej wysokości, tj. pominięto kwotę dodatku stażowego w wysokości 760 zł za miesiąc. W trakcie kontroli nastąpiło ponowne przeliczenie należnej pracownikowi kwoty z tytułu nagrody jubileuszowej za przepracowanie 20 lat. W związku z powyższym, na podstawie listy płac z dnia 26 kwietnia 2023 r., na konto pracownika przelana została kwota 502 zł (570 zł brutto).

B. Naruszenie ww. przepisów regulujących zasady przyznawania nagrody jubileuszowej wystąpiło również w przypadku pracownika Urzędu, który w 2022 r. nabył prawo do nagrody jubileuszowej z tytułu 40 lat pracy. W tym przypadku w podstawie naliczenia nagrody jubileuszowej nie uwzględniono kwoty 897 zł z tytułu przyznanego pracownikowi w dniu 4 lipca 2022 r. na okres dwóch miesięcy, tj. od 1 lipca do 31 sierpnia 2022 r., dodatku specjalnego w wysokości 23% wynagrodzenia zasadniczego. W trakcie kontroli ponownie obliczono należną pracownikowi nagrodę jubileuszową za przepracowanie 40 lat. W związku z powyższym, w trakcie kontroli, na podstawie listy płac z 5 maja 2023 r., na konto pracownika przelana została kwota 2.691 zł.

C. W 2022 r. jednemu spośród trzech pracowników, którym wypłacono odprawę pieniężną w związku z przejściem na emeryturę, zaniżono jej wysokość. Wbrew postanowieniom § 6 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop w związku z art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych przy wyliczeniu jednorazowej odprawy emerytalnej nie uwzględniono dodatku stażowego w kwocie 804 zł. W trakcie kontroli nastąpiło ponowne przeliczenie należnej pracownikowi kwoty z tytułu odprawy emerytalnej. W związku z powyższym, na podstawie listy płac z 7 kwietnia 2023 r. na konto pracownika przelana została kwota 4.245 zł.

### 3. Wiązów (gmina miejsko-wiejska)

Osobie zatrudnionej na stanowisku Inspektora ds. rozliczeń, z którą stosunek pracy w związku z przejściem na emeryturę ustał z dniem 31 lipca 2022 r., odprawę emerytalną wypłacono dopiero w dniu 17 sierpnia 2022 r. Stosownie do zapisów § 9 ust. 1 powołanego rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy.

W ramach kontroli kompleksowych gospodarki finansowej JST sprawdzano również, zgodnie z art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 984 ze zm.), osiągnięcie w poszczególnych JST wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 w zakresie wypłaty w terminie do dnia 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 JST.

Do programu kontroli kompleksowych włączono także sprawy związane z wykonywaniem zadań własnych gminy polegających na zapewnieniu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w szczególności w zakresie wypełnienia przez JST wymogu wynikającego z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2021 r. poz. 888 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1297 ze zm. i 2519 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1469 ze zm.).

W związku z pismem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu (NKO.071-7/2023 z dnia 22 maja 2023 r.) dotyczącym przygotowania analizy systemu gospodarstwa odpadami komunalnymi w latach 2019–2022, w ramach kontroli kompleksowych gospodarki finansowej JST pozyskano dane z 10 gmin (Jerzmanowa, Kłodzko m., Kłodzko w., Nowa Ruda m., Nowa Ruda w., Nowogrodziec, Oborniki Śląskie, Polkowice, Węgliniec, Żukowice, które przekazano do RIO w Opolu, celem wykorzystania.

Najczęściej stwierdzone nieprawidłowości w poszczególnych grupach kontrolowanych zagadnień wystąpiły w zakresie:

- ustaleń ogólnoorganizacyjnych: nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjętą w JSFP politykę (zasady) rachunkowości (8), zaniechanie prowadzenia lub nieprawidłowe prowadzenie audytu w JSFP (7), brak lub nieprawidłowe udokumentowanie systemu kontroli zarządczej w JSFP w zakresie zasad zarządzania ryzykiem i mechanizmów kontroli operacji finansowych i gospodarczych (4);
- księgowości i sprawozdawczości: wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych nieprawidłowych kwot skutków finansowych udzielonych ulg, zwolnień i obniżek stawek podatkowych (22), wykazywanie w sprawozdaniach z operacji finansowych danych niezgodnych z ewidencją lub dokumentami (19), nierzetelne wykazanie w księgach rachunkowych wartości aktywów i pasywów (16), nieprawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych (15), wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z ewidencją księgową (14), nieprawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków (11), nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji (10), nieprawidłowa ewidencja operacji gospodarczych i finansowych (7), nie bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych (9), sporządzenie nierzetelnych sprawozdań finansowych (7);
- dochodów budżetowych: niedokonanie lub nienależyte dokonanie czynności sprawdzających w odniesieniu do deklaracji podatkowych w zakresie podatków lokalnych (22), ustalenie zobowiązań podatkowych dla osób fizycznych w zakresie podatków lokalnych (14), zaniechanie prowadzenia lub nieterminowe prowadzenie czynności windykacyjnych w zakresie zobowiązań podatkowych (9), zaniechanie prowadzenia postępowania w celu określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatkach lokalnych (6);
- wydatków budżetowych: nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu dostaw, usług i robót budowlanych (13), dokonanie wydatków z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania wydatków w zakresie wydatków na zadania związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych i problemów związanych z narkomanią (8), dokonanie wydatków z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania wydatków w zakresie wydatków na wynagrodzenia pracowników, koszty podróży służbowych, diety radnych i sołtysów (4);
- zamówień publicznych: nieprawidłowości związane z wniesieniem i zwrotem zabezpieczenia należytego wykonania umowy lub wadium (27), nieprawidłowości związane z obowiązkiem zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych lub przekazania do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej wymaganych przepisami o zamówieniach publicznych ogłoszeń (21), niesporządzenie lub nieprawidłowe sporządzenie protokołu postępowania (2), nieprawidłowości dotyczące zawarcia umowy (2), nieprawidłowe, niezgodne z przepisami o zamówieniach publicznych, sporządzenie specyfikacji warunków zamówienia (2);

- rozliczania otrzymanych i udzielonych dotacji: naruszenie zasady lub trybu udzielania dotacji na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (5), nierozliczanie lub nieprawidłowe rozliczanie dotacji udzielonych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (2);
- gospodarki mieniem: nieprzestrzeganie przepisów określających procedury zbycia nieruchomości (30), nieprzestrzeganie przepisów określających procedury innego niż sprzedaż i użytkowanie wieczyste dysponowania mieniem komunalnym (16).

### C. Kontrole problemowe

W roku 2023 Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu przeprowadziła kontrolę problemową gospodarki finansowej Związku Powiatowo-Gminnego „Oławskie Przewozy Gminno-Powiatowe”. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu wniosków pokontrolnych, o czym Przewodniczący Zarządu Związku został poinformowany pismem nr WK.WR.40.53.2023.452 z dnia 10 października 2023 r., które przekazano również do wiadomości Przewodniczącemu Zgromadzenia Związku.

## 3. Wyniki kontroli

Kontrole ujawniły występowanie w gospodarce finansowej jednostek kontrolowanych wielu nieprawidłowości, wynikających głównie z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa, jak i błędnej ich wykładni. Poniżej przedstawiono zestawienie liczbowe nieprawidłowości stwierdzonych w 2023 r. w porównaniu do dwóch poprzednich lat.

Wyszczególnienie	Liczba nieprawidłowości			Struktura %		
	2021 (64 kontrole)	2022 (54 kontrole)	2023 (53 kontrole)	2021	2022	2023
I. Ustalenia ogólnorganizacyjne	37	36	27	9,34	9,05	6,19
II. Księgowość i sprawozdawczość	115	122	139	29,04	30,65	31,88
III.1 Planowanie i wykonanie budżetu	17	17	2	4,29	4,27	0,46
III.2 Dochody budżetowe	63	71	79	15,91	17,84	18,12
III.3 Wydatki budżetowe	33	17	36	8,33	4,27	8,26
III.4 Zamówienia publiczne	45	55	78	11,36	13,82	17,89
III.5 Rozliczenie dotacji	22	23	17	5,56	5,78	3,90
III.6 Dług publiczny	5	1	4	1,26	0,25	0,92
IV. Gospodarka mieniem	57	55	53	14,39	13,82	12,15
V. Rozliczenie JST z jednostkami organizacyjnymi	2	1	1	0,51	0,25	0,23
Razem nieprawidłowości	396	398	436	100	100	100

Kształtowanie się średniej liczby nieprawidłowości przypadających na jedną kontrolę przeprowadzoną w 2023 r. w poszczególnych rodzajach jednostek przedstawia poniższe zestawienie.

Rodzaj jednostki	Liczba nieprawidłowości	Liczba przeprowadzonych kontroli	Średnia liczba nieprawidłowości przypadających na jedną kontrolę
Województwo samorządowe	0	0	0
Powiaty	0	0	0
Miasta na prawach powiatów	0	0	0
Gminy miejskie	94	12	7,83
Gminy miejsko-wiejskie	145	16	9,06
Gminy wiejskie	197	24	8,21
Związki	0	1	0
Jednostki organizacyjne JST i inne	0	0	0
Ogółem	436	53	8,23

Poniżej przedstawiono wybrane nieprawidłowości w poszczególnych grupach kontrolowanych zagadnień.

## W ZAKRESIE USTALEŃ OGÓLNOORGANIZACYJNYCH

### Legnickie Pole (gmina wiejska)

Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Legnickim Polu realizuje swoje zadania statutowe w budynkach świetlic i zapleczy sportowych, campingu z zapleczem sanitarnym, sali bankietowej oraz lokalu w budynku przy pl. H. Pobożnego, na podstawie umowy w przedmiocie powierzenia zarządzania oraz utrzymania obiektów i urządzeń użyteczności publicznej stanowiących własność Gminy Legnickie Pole, zawartej z Gminą 1 lipca 2019 roku. Powyższa umowa nie stanowi żadnej z form przeniesienia prawa do nieruchomości określonych w art. 51 w związku z art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

## OGÓLNE ZAGADNIENIA DOTYCZĄCE PLANOWANIA I WYKONANIA BUDŻETU

### W ZAKRESIE KSIĘGOWOŚCI I SPRAWOZDAWCZOŚCI

#### 1. Marciszów (gmina wiejska)

W dniu 30 grudnia 2021 r. sporządzono dowód OT dotyczący zwiększenia wartości środka trwałego, tj. drogi gminnej w Ciechanowicach o poniesione na jego ulepszenie nakłady inwestycyjne w łącznej kwocie 537.083,28 zł. Pomimo prawidłowego sporządzenia dowodu OT, zwiększenie wartości środka trwałego z tytułu zakończonej inwestycji ujęto w dzienniku w dwóch pozycjach i dwóch kwotach - 445.779,12 zł oraz 91.304,16 zł przypisanych (proporcjonalnie) do dwóch nieruchomości gruntowych dz. nr 255 oraz dz. nr 254/5 (przez które przebiega droga). Powyższe było niezgodne z postanowieniami Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy w Marciszowie oraz stanowiło naruszenie przepisu art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

#### 2. Boguszów-Gorce (gmina miejska)

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na koniec 2021 r., wykazano zawyżony stan środków na rachunku budżetu JST o kwotę 9.486.486,02 zł (saldo Wn konta 133 „Rachunek budżetu” wynosiło na dzień 31 grudnia 2021 r. 4.839.442,34 zł). Powyższe było niezgodne z przepisami § 22 ust. 1 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

#### 3. Chojnów (gmina miejska)

Na koniec 2021 r. i 2022 r. wystąpiła niezgodność pomiędzy saldami kont ksiąg pomocniczych prowadzonych w ewidencji podatkowej w systemie SIGID dla należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldami kont analitycznych prowadzonych do konta księgi głównej 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Różnica po stronie należności i zobowiązań wynosiła odpowiednio 105.835,68 zł w 2021 r. i 111.783,90 zł w 2022 roku. Powyższe świadczy o braku przestrzegania przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

#### 4. Ciepłowody (gmina wiejska)

Stwierdzono 6 przypadków niezgodności sald w ewidencji księgowej Urzędu z saldami z wyciągów bankowych rachunku Wydatków – konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” według stanu na koniec kwartałów 2021 i 2022 r. (31 marca, 30 czerwca i 30 września). Różnice wynosiły łącznie 195.709,93 zł. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta zawartymi w zarządzeniu Wójta Gminy Ciepłowody nr 160/12 z 9 lipca 2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.

## W ZAKRESIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

### 1. Wiązów (gmina miejsko-wiejska)

Organ podatkowy, wbrew postanowieniom ustawy Ordynacja podatkowa nie przeprowadził czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności informacji podatkowej i ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, wobec podatnika opłacającego podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, który to podatnik w trakcie kontroli złożył informację, na podstawie której Organ podatkowy wydał decyzje i dokonał na koncie podatnika przypisu podatku od nieruchomości za lata 2018–2023 w łącznej kwocie 81.782 zł oraz odsetek w kwocie 19.654 zł. Podatnik dokonał zapłaty podatku oraz odsetek 9 maja 2023 roku.

### 2. Polanica-Zdrój (gmina miejska)

W latach 2022 i 2023, organ podatkowy przyjmował deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od poszczególnych właścicieli lokali w budynku, w którym wyodrębniono własność lokali i dokonywał przypisów należności na odrębnych kartotekach kontowych, mimo że Rada Gminy Polanica-Zdrój nie podjęła uchwały, o której mowa w art. 2a ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Ponadto zgodnie z treścią art. 6m ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy, deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi są obowiązani złożyć do wójta, burmistrza lub prezydenta miasta osoby wymienione w art. 1 pkt 1 lit. b, jeżeli rada gminy podjęła uchwałę, o której mowa w art. 2a ust. 1.

### 3. Pieńsk (gmina miejsko-wiejska)

Organ podatkowy pomimo posiadania informacji o toczących się, tj. niezakończonych i nieumorzonych postępowaniach upadłościowych wobec dwóch dłużników z kwotami zaległości na dzień 31.12.2022 r. odpowiednio 160.074,40 zł i 16.029,95 zł z urzędu dokonał odpisu zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, co stanowiło naruszenie przepisu art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa. Przywołany przepis prawa stanowi, że organ podatkowy może z urzędu udzielić ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, o których mowa w art. 67a § 1 pkt 3, jeżeli kwota zaległości podatkowej nie została zaspokojona w zakończonym lub umorzonym postępowaniu likwidacyjnym lub upadłościowym albo sąd oddalił wniosek o ogłoszenie upadłości.

### 4. Warta Bolesławiecka (gmina wiejska)

W przypadku dwóch podatników organ podatkowy dopiero w trakcie kontroli wezwał spadkobierców osoby zmarłej w 2016 r. do złożenia informacji na podatek od nieruchomości (informacje te złożono 13 i 23 listopada 2023 roku). Stwierdzono również, że organ podatkowy wobec ww. osoby zmarłej w 2016 r. wystawił decyzje wymiarowe na lata 2017–2023. Pomimo pozyskania informacji o śmierci podatnika do czasu zakończenia kontroli organ podatkowy nie wydał na podstawie art. 247 § 1 pkt 3 i 6 ustawy Ordynacja podatkowa decyzji o stwierdzeniu nieważności ostatecznych decyzji w sprawie wymiaru podatku, wydanych w stosunku do osoby zmarłej.

### 5. Walim (gmina wiejska)

W przypadku 6 podatników (z 18 objętych kontrolą), dopuszczono do przedawnienia należności w łącznej wysokości 359.537,20 zł. Powyższym naruszono przepis art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

### 6. Głuszyca (gmina miejska)

W przypadku podatnika podatku od nieruchomości (spółka cywilna) organ podatkowy błędnie przyjął, iż podatnik jest spółką nieposiadającą osobowości prawnej w rozumieniu art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Spółka cywilna nie może we własnym imieniu nabywać praw, w tym własności nieruchomości i innych praw rzeczowych, a tym samym w świetle postanowień art. 3 ust. 1 powołanej ustawy nie jest podatnikiem podatku od nieruchomości, obowiązek podatkowy w tym podatku ciąży solidarnie na wszystkich wspólnikach spółki cywilnej. Stosownie do art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, gdy podatnikiem jest osoba fizyczna (jako wspólnik spółki cywilnej), organ podatkowy wydaje decyzję ustalającą podatek od nieruchomości w stosunku do każdego ze wspólników. W trakcie kontroli organ podatkowy wszczął postępowania wyjaśniające.



## W ZAKRESIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

### 1. Walim (gmina wiejska)

Wydatek z tytułu zakupu 5 zestawów prezentowych, na podstawie faktury z dnia 14 grudnia 2022 r., na kwotę 975 zł, pokryto ze środków z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym. Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy Walim „zestawy prezentowe zakupione od kontrahenta DOM WINA Sp. z o.o. zostały zakupione na coroczną wigilie organizowaną przez Gminę. Zestawy składały się z kawy, herbaty, słodyczy i soków nie zawierają alkoholu”. Powyższym naruszono przepisy art. 182 pkt 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

### 2. Głuszyca (gmina miejska)

Przyjęty sposób przyznania dodatku specjalnego Skarbnikowi Gminy, w którym dodatek specjalny, z tytułu realizacji i rozliczenia zadań inwestycyjnych i remontowych realizowanych przez Gminę oraz w związku z pełnieniem funkcji koordynator do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej, przyznany był w sposób ciągły, tj. na kolejne biegnące po sobie roczne okresy (tj. od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2023 r.) zaprzecza istocie dodatku specjalnego wynikającej z regulacji art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Z tego tytułu, w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 listopada 2023 r. przyznano i wypłacono łącznie kwotę 66.919,01 zł brutto. W ww. okresie Skarbnik Gminy wypłacano dodatki specjalne za dodatkowe czynności związane z realizacją projektów współfinansowanych z funduszy zewnętrznych, na łączną kwotę 162.288,27 zł brutto, co narusza art. 36 ust. 5 ww. ustawy.

## W ZAKRESIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

### 1. Legnickie Pole (gmina wiejska)

W okresie od grudnia 2021 r. do maja 2022 r. bez zastosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, udzielono zamówienia Wykonawcy robót budowlanych tego samego rodzaju na zadanie pn. „Remont pomieszczeń budynku świetlicy w miejscowości Bartoszków nr 14a z przeznaczeniem na Klub Seniora +” o łącznej wartości 362.226,07 zł netto. Powyższe świadczyło o dokonaniu nieuprawnionego podziału zamówienia na części, czego skutkiem było udzielenie zamówienia publicznego Wykonawcy wybranemu z pominięciem przepisów o zamówieniach publicznych, co było niezgodne odpowiednio z art. 29 ust. 2 i art. 30 ust. 1 powoływanej ustawy Prawo zamówień publicznych oraz z art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

### 2. Pieńsk (gmina miejsko-wiejska)

Wykonawca całość robót budowlanych objętych umową nr 34/2021 zakończył 69 dni po upływie terminu wyznaczonego w aneksie nr 1 do umowy. W treści § 6 ust. 1 pkt 1 lit. a) ww. umowy zawarto następujący zapis: „Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy – w wysokości 0,1 % wynagrodzenia umownego przewidzianego w § 3 ust. 1 za każdy dzień zwłoki”. Stwierdzono, że Zamawiający nie dokonał zapłaty kary umownej obliczonej na podstawie ww. zapisu umowy, w wysokości 0,1% wynagrodzenia umownego za każdy z 69 dni zwłoki, tj. 97.255,36 zł. Brak naliczenia i wyegzekwowania kar umownych pomimo zakończenia robót budowlanych 69 dni po terminie stanowi naruszenie przepisu art. 42 ust. 5 w związku z art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

## W ZAKRESIE GOSPODARKI MIENIEM

### 1. Janowice Wielkie (gmina wiejska)

Informacje w sprawie rozstrzygnięcia przetargów na zbycie nieruchomości w latach 2020–2022 (III kwartały) zostały podane do publicznej wiadomości w dniu ogłoszenia wyniku przetargu, co naruszało postanowienia § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

## 2. Syców (gmina miejsko-wiejska)

W 5 przypadkach sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego nieruchomości gruntowych w ogłoszeniach o przetargu, Burmistrz określał jeden termin przeprowadzania przetargu, tj. dzień i godzinę dla wszystkich przetargów wskazanych w ogłoszeniu. Taki stan rzeczy skutkowało tym, iż w poszczególnych postępowaniach przetargowych uczestniczyły zarówno podmioty, które wpłaciły wadium i zostały dopuszczone przez komisję przetargową do przetargu konkretnej nieruchomości oraz podmioty nie będące jego uczestnikami, co było niezgodne z § 4 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Nie było możliwe również, aby członkowie komisji przetargowej (taki sam skład osobowy komisji do wszystkich przetargów) o tej samej godzinie uczestniczyli w kilku przetargach, jak to wynika z protokołów z przeprowadzonych przetargów miało mieć miejsce.

## 3. Stoszowice (gmina wiejska)

Przyszły nabywca działki, w wyniku złożenia 4 listopada 2021 r. wniosku z prośbą o sprzedaż działki dla poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych, stanowiących jego własność, zawierającego informację o gotowości pokrycia kosztów m.in. prac geodezyjnych związanych z podziałem działki i sporządzenia operatu szacunkowego - został obciążony ww. kosztami w łącznej kwocie 3.215 zł w lutym i we wrześniu 2022 r., tj. przed podaniem do publicznej wiadomości informacji o przeznaczeniu jej do sprzedaży (upublicznienie wykazu nieruchomości przeznaczonej do zbycia miało miejsce 5 października 2022 r.). Powyższe było niezgodne z art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

## 4. Kłodzko (gmina miejska)

Spółka, z którą Gmina zawarła umowę o zarządzanie gminnym zasobem komunalnym lokali mieszkalnych i użytkowych (spółka zobowiązana została m.in. do pobierania i przekazywania w określonym w umowie terminie dochodów Gminy z tytułu pobieranych wpływów z majątku) nie przekazywała w pełnej wysokości kwot pobranych od najemców z tytułu opłat czynszowych, a część wpłat dokonywana była po umownym terminie. Ustalono, że środki pieniężne wpłacane co miesiąc przez spółkę z tytułu wpływów z majątku, różniły się od tych które, najemcy wpłacili w danym miesiącu na rachunek bankowy spółki. Kwota środków nieprzekazanych przez spółkę w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2023 r. wyniosła 4.547.951,07 zł według stanu na 30 czerwca 2023 roku. Powyższe świadczy o naruszeniu przez Burmistrza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, a także art. 247 ust. 1 i 2 oraz art. 254 pkt 1 teże ustawy.

## 5. Polanica-Zdrój (gmina miejska)

W umowie dzierżawy nr 32/2021, roczny czynsz dzierżawny określono w wysokości 760 zł, tj. niższej o 37.253 zł, niż kwota rocznego czynszu, podana w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Uchwałą nr VIII/57/2021 z dnia 30 czerwca 2021 r. Rada Miejska w Polanicy-Zdroju wyraziła zgodę na zawarcie w trybie bezprzetargowym, umowy z dotychczasowym dzierżawcą, na czas nieoznaczony. W wykazie nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia podano wysokość rocznego czynszu dzierżawnego, ustaloną na podstawie stawek przyjętych zarządzeniem nr 105/2020 Burmistrza Miasta Polanica-Zdrój w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości gminnych. Zgodnie z udzielonym kontrolującym wyjaśnieniem, Burmistrz Miasta Polanica-Zdrój, w przypadku umowy nr 32/2021, ustalił indywidualną stawkę czynszu rocznego, w oparciu o zapisy zarządzenia. W przypadku ustalenia przez Burmistrza indywidualnej wysokości czynszu dzierżawnego, jego kwota powinna zostać podana w wykazie nieruchomości przeznaczonej do wydzierżawienia, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

## W ZAKRESIE DŁUGU PUBLICZNEGO

### Stoszowice (gmina wiejska)

W wierszu F1. „Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego” części „Poręczenia i gwarancje” sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec: IV kw. 2021 r. i IV kwartału 2022 r. wykazano wartość nominalną niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu poręczenia udzielonego przez Gminę na podstawie umowy poręczenia z 22 marca 2021 r. przypadających do spłaty odpowiednio w 2021 r. i 2022 r. w kwotach wynikających ze sporządzonego w listopadzie 2020 r.

dokumentu pn. „Rekomendacja w zakresie modelu finansowania projektu inwestycyjnego »Twierdza Srebrna Góra«”, zamiast nominalnej wartości potencjalnych zobowiązań wg stanu na: 31 grudnia 2021 r. (tj. przypadających do spłaty w latach 2022–2030) i 31 grudnia 2022 r. (tj. przypadających do spłaty w latach 2023–2030), i tak: w sprawozdaniu wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. wykazano kwotę 76.659,98 zł, tymczasem nominalna wartość ww. zobowiązań wynikająca z rekomendacji wynosiła na 31 grudnia 2021 r. 7.641.831,50 zł, a wynikająca z umowy poręczenia - 7.718.491,48 zł; w sprawozdaniu wg stanu na koniec IV kw. 2022 r. wykazano kwotę 219.109,92 zł, tymczasem nominalna wartość tych zobowiązań wynikająca z rekomendacji wynosiła na 31 grudnia 2022 r. 7.422.721,58 zł, a wynikająca z umowy - 7.718.491,48 zł. Powyższe było niezgodne z § 4 ust. 2 pkt 1 załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

## ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Nowa Ruda (gmina miejska)

W latach 2021–2022 Burmistrz Miasta jako zleceniodawca, zawierał umowy z miejskimi jednostkami budżetowymi (szkoły), na realizację programów szkolnych wynikających z Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii. Zgodnie z zawartymi umowami, zleceniodawca zobowiązał się do zapłaty wynagrodzenia, po przedstawieniu przez zleceniobiorcę rachunków lub not księgowych i kserokopii dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków zgodnie z umową. Powyższe narusza art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

## 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 2023 r. kontroli Izba w 53 wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kierowników kontrolowanych jednostek wskazała nieprawidłowości i uchybienia, ich źródła i przyczyny, rozmiary, osoby odpowiedzialne oraz sformułowała łącznie 630 wniosków pokontrolnych (do 52 kontrolowanych gmin), w celu usunięcia tych nieprawidłowości i niedopuszczenia do ich wystąpienia w przyszłości.

Wszystkie wystąpienia po przeprowadzonych kontrolach gospodarki finansowej jednostek, skierowane do Wójtów/Burmistrzów/Prezydentów, Przewodniczącego Zarządu Związku przekazano również do wiadomości Przewodniczących Rad Gmin (Rad Miast) i Przewodniczącego Zgromadzenia Związku.

### *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 630 wnioski pokontrolne, sformułowane w wystąpieniach pokontrolnych Izby po kontrolach przeprowadzonych w 2023 r., zastrzeżenia do 4 wniosków pokontrolnych (nr 6a, 8a, 10 i 12) zawartych w wystąpieniu pokontrolnym znak WK.WR.40.17.2023.112 z dnia 11 sierpnia 2023 r. zostały zgłoszone przez Burmistrz Gminy Kowary. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwałą nr 62/2023 z dnia 29 września 2023 r. uwzględniło zastrzeżenia do wniosku nr 8a, a oddaliło zastrzeżenia złożone do wniosku nr 6a, 10 i 12.

### ***C. Zawiadomienia skierowane do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych***

W 2023 r. do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych skierowano 25 zawiadomień o stwierdzeniu nieprawidłowości (112 czynów wobec 29 osób), wyszczególnionych jako czyny naruszenia dyscypliny finansów publicznych, w sposób określony w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, z tego: 6 zawiadomień sporządzonych w wyniku ustaleń kontroli przeprowadzonych w 2022 r. (23 czyny wobec 9 osób) i 19 zawiadomień sporządzonych w wyniku ustaleń kontroli przeprowadzonych w 2023 r. (89 czynów wobec 20 osób).

Skierowane w 2023 r. do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych zawiadomienia, wskazywały czyny noszące znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych polegające na:

- zaniechaniu przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzeniu lub rozliczeniu inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości — art. 18 pkt 1 (10 przypadków),
- wykazaniu w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej — art. 18 pkt 2 (17 przypadków),
- zaniechaniu prowadzenia audytu wewnętrznego — art. 18a (2 przypadki),
- zaciągnięciu zobowiązania niemieszczącego się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych — art. 18b pkt 2 (1 przypadek),
- nieprzekazaniu do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej lub niezamieszczeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, ogłoszenia o wyniku postępowania lub ogłoszenia o wykonaniu umowy — art. 17 ust. 1 pkt 5 (4 przypadki),
- udzieleniu zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie lub procedurze określonych w przepisach o zamówieniach publicznych – art.17 ust. 1b pkt 1 (3 przypadki),
- zmianie umowy w sprawie zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych – art. 17 ust. 6 (1 przypadek),
- niewykonaniu w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek – art. 16 ust. 1 (1 przypadek),
- zaciągnięciu zobowiązania bez upoważnienia określonego uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia — art. 15 ust. 1 (4 przypadki),
- dokonaniu wydatków ze środków publicznych bez upoważnienia określonego uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków — art. 11 ust. 1 (69 przypadków).

### ***D. Informacje przekazane do innych organów***

W 2023 r. zawiadomienia o nieprawidłowościach stwierdzonych w trakcie przeprowadzonych kontroli gospodarki finansowej JST przekazano również, celem wykorzystania zgodnie z właściwością, do Wojewody Dolnośląskiego (3 przypadki), w zakresie:

- 1) zapisów zawartych w uchwale Rady Miejskiej Sycowa dotyczących usprawiedliwiania nieobecności radnych na sesji – niepotrącania wysokości diet za nieobecność radnego na sesji rady i posiedzeniach komisji,
- 2) zapisów w Statucie Zarządu Eksploatacji Zasobów Komunalnych w Kowarach a dotyczących administrowania przez ZEJK w Kowarach nieruchomościami nienależącymi do gminnego zasobu nieruchomości,
- 3) zapisów w uchwale Rady Miejskiej Pieńsk dotyczących ponoszenia przez nabywców nieruchomości kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży.

### ***E. Weryfikacja otrzymanych sygnalizacji***

W roku 2023 do Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej wpłynęły 92 pisma, będące informacjami, wnioskami i sygnalizacjami nieprawidłowości w funkcjonowaniu JST, które dotyczyły 59 JST (53 gmin, w tym 6 jednostek gminnych, 5 powiatów i województwa samorządowego, w tym 1 jednostki organizacyjnej województwa). Wszystkie pisma zostały poddane weryfikacji i rozpatrzone w następujący sposób:

- w przypadku 52 sygnalizacji (otrzymanych od: Ministerstwa Finansów, MSWiA, Izby Administracji Skarbowej, Sądu Rejonowego, prokuratury, Policji, JST, instytucji kultury, przedsiębiorców, adwokatów, radnych, sołtysów, dziennikarzy, Stowarzyszenia Ruch Społeczny Gminy i osób fizycznych), udzielono pisemnych informacji i wyjaśnień związanych z zagadnieniami poruszonymi w pismach;
- zagadnienia przedstawione w 18 pismach (otrzymanych od: UZP Departament Kontroli, CBA, Izby Administracji Skarbowej, Urzędu Skarbowego, Pracowników Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli, osób fizycznych i anonimowych sygnalistów) zostały przeanalizowane i pozostawione do wykorzystania: 6 sygnalizacji w kontrolach 2023 r. a pozostałe w przyszłych kontrolach JST;
- w odniesieniu do 5 sygnalizacji (otrzymanych od: Posła na Sejm RP, sołtysa, Prezesa Zarządu PKS i osób fizycznych) wszczęto postępowania wyjaśniające występując pisemnie do kierowników jednostek sektora finansów publicznych, których sygnalizacja dotyczyła, o zajęcie stanowiska w sprawach poruszanych w pismach i udzielenie Izbie szczegółowych informacji w przedmiotowym zakresie, umożliwiających udzielenie odpowiedzi nadawcom pism;
- w przypadku 4 pism otrzymanych od: Stowarzyszenia Ad Astra, przedsiębiorcy, Gminnej Organizacji Społecznej i anonimowego sygnalisty, poruszane zagadnienia nie należały do kompetencji Izby i został przekazane do instytucji zgodnie z właściwością;
- zagadnienia przedstawione w 13 pismach (otrzymanych od: Członka Rady Ministrów, Fundacji Świat Dzieci i Dorosłych, Dyrektora Izby Administracji Skarbowej, adwokata, przedsiębiorcy – sp. z o.o., radnych i osób fizycznych, ) były kierowane do innych instytucji i przekazane do wiadomości Izby.

W ramach kontroli kompleksowych gospodarki finansowej JST przeprowadzonych w 2023 r. do programów kontroli włączono zagadnienia wskazane w 18 spośród ww. sygnalizacji, nadesłanych w trakcie 2023 r. przez Stowarzyszenie Ruch Społeczny Gminy, Naczelnika Urzędu Skarbowego, Spółkę Partnerską Adwokatów i Radców Prawnych, JST, dziennikarza śledczego, sołtysa, osoby fizyczne i anonimowych sygnalistów.

Sygnalizowane zagadnienia dotyczyły:

- 1) umarzania przez organ podatkowy podatku od nieruchomości w 2020 i 2021 r.,
- 2) nieprzeprowadzania audytu w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej,
- 3) sponsoringu przez burmistrza wyjazdów na zawody tenisowe radnego,
- 4) nieprawidłowości w przeprowadzaniu przetargów na realizację zadań publicznych i udzielaniu zamówień publicznych o wartości do 130.000 zł, w tym m.in. na dowóz dzieci do szkoły,
- 5) braku kontroli wydatkowania środków z funduszu sołeckiego, nieprawidłowości w wydatkowaniu środków przez jednostki organizacyjne,
- 6) nieprawidłowości w działalności organu wykonawczego, w tym w zakresie wydatkowania środków z budżetu gminy,
- 7) nieprawidłowości w wypłacaniu ryczałtów przyznawanych na samochody prywatne używane do celów służbowych,
- 8) braku zapłaty przez gminę za wykonane przez podwykonawcę roboty budowlane,
- 9) nieprawidłowości w wydatkowaniu środków przeznaczonych na realizację budżetu obywatelskiego,
- 10) finansowania nadzoru nad oświetleniem ulicznym będącym własnością gminy,
- 11) budowy przez gminę chodnika przy kładce na prywatnym gruncie,
- 12) finansowanie dożynek gminnych przez Zakład Usług Komunalnych.

Nieprawidłowości wskazane w ww. sygnalizacjach potwierdziły się w kontrolach 4 JST. Potwierdzone nieprawidłowości wskazano w wystąpieniach pokontrolnych kierowanych do kierowników tych jednostek po zakończeniu kontroli gospodarki finansowej i sformułowano wnioski pokontrolne dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości celem wyeliminowania ich ponownego wystąpienia w przyszłości.

W trakcie przeprowadzonych kontroli w 2023 r. zweryfikowano również 25 pism (sygnalizacji), które wpłynęły do Izby w latach 2019–2022 i dotyczyły 15 JST. Sygnalizacje te pochodziły m.in. od: CBA, Naczelnika Urzędu Skarbowego, radnych, osób fizycznych. Dotyczyły różnych zagadnień, m.in. udzielania zamówień publicznych, udzielania dotacji z budżetu gminy, naliczania i wypłacania wynagrodzeń, wydatkowania środków z funduszu sołeckiego, ustalania wysokości zobowiązań podatkowych, udzielania przez organ podatkowy umorzeń w zapłacie podatków i opłat lokalnych, windykacji należności, prowadzenia przez zakład budżetowy spraw wspólnot mieszkaniowych, wydatkowania przez gminę środków pochodzących z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W wyniku weryfikacji sygnalizowane nieprawidłowości potwierdziły się w 4 JST. Potwierdzone nieprawidłowości wskazano w wystąpieniach pokontrolnych kierowanych do kierowników tych jednostek po zakończeniu kontroli gospodarki finansowej i sformułowano wnioski pokontrolne dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości celem wyeliminowania ich ponownego wystąpienia w przyszłości.

## **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 2023

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

Planowaną tematykę szkolenia dla przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego organizowanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2023 r. Kolegium Izby przyjęło uchwałą nr 66/2022 z dnia 28 listopada 2022 r. w sprawie ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na rok 2023, w tym planu kontroli, w formie załącznika do tej uchwały. Tematykę szkolenia opracowano z uwzględnieniem zmian przepisów dotyczących finansów publicznych, w tym zachowania reguł fiskalnych oraz zasad prowadzenia rachunkowości i sporządzania sprawozdań finansowych przez JST.

W 2023 r. Izba zorganizowała

- 1) szkolenie online dla skarbników jednostek samorządu terytorialnego na temat „Procedura budżetowa - wieloletnia prognoza finansowa i projekt budżetu na 2024 rok” ujęte w planowanej tematyce szkoleń — 12 października 2023 r.,
- 2) szkolenie online skarbników jednostek samorządu terytorialnego w zakresie sporządzania i przekazywania dokumentów planistycznych w systemach informatycznych — 19 października 2023 r.

Szkolenie przeprowadzone w dniu 12 października 2023 r. obejmowało m.in. zagadnienia:

- 1) opracowanie projektu uchwały budżetowej na rok 2024 wraz z projektem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej – zakres i forma, elementy obligatoryjne i fakultatywne uchwały budżetowej,
- 2) nadwyżka z lat ubiegłych, wolne środki, środki niewykorzystane w świetle art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (zwanej dalej „u.f.p.”) — definicja, wyliczenia w oparciu o salda kont z rachunkowości organu, bilans z wykonania budżetu i sprawozdanie Rb-NDS oraz ujęcie w uchwale budżetowej i wieloletniej prognozie finansowej,

- 3) zobowiązania dłużne zaciągane w związku z realizacją zadań współfinansowanych ze środków europejskich oraz zadań współfinansowanych z Programu Inwestycji Strategicznych — sposób przedstawienia w uchwale budżetowej, Wieloletniej Prognozie Finansowej (zwanej dalej „WPF”) i uchwale w sprawie zaciągania zobowiązań,
- 4) Szczególne zasady realizacji zadań inwestycyjnych współfinansowanych ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków.

Szkolenie przeprowadzone w dniu 19 października 2023 r. obejmowało m.in. zagadnienia:

- 1) sporządzanie i przekazywanie jednostkowych sprawozdań samorządowych jednostek posiadających osobowość prawną (JOP)
- 2) przekazywanie dokumentów w systemie e-Nadzór,
- 3) przygotowanie sprawozdań jednostkowych do agregacji w systemie BeSTi@,
- 4) wykorzystanie istniejących narzędzi w systemie BeSTi@ do analizy WPF.

Uczestnikom szkolenia udostępniono materiały szkoleniowe.

W szkoleniu przeprowadzonym w dniach 12 i 19 października uczestniczyło 171 przedstawicieli JST (skarbnicy i główni księgowi jednostek organizacyjnych JST) oraz 38 pracowników Izby, z tego 13 członków Kolegium Izby, 3 pracowników WKGF i 22 pracowników WIAS.

Dla porównania — w 3 szkoleniach organizowanych przez Izbę w 2022 r. uczestniczyło 789 przedstawicieli JST (skarbnicy i główni księgowi jednostek organizacyjnych JST) oraz 109 pracowników Izby, z tego 23 członków Kolegium Izby, 41 pracowników WKGF i 45 pracowników WIAS (bez pracowników zapewniających pomoc w organizacji i prowadzeniu szkoleń).

## **2. 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.) oraz szkoleń pracowników Izby**

W 2023 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 i warsztatach dla naczelników wydziałów oraz członków komisji i zespołów przy Krajowej Radzie Regionalnej Izby Obrachunkowej (Komisji Koordynacji Kontroli i Zespołu autorskiego sprawozdania), organizowanych przez inne izby, Naczelnikowi WKGF i Zastępcy — w organizowanych przez Regionalne Izby Obrachunkowe (w Katowicach, Kielcach i Olsztynie) w zakresie koordynacji kontroli, Naczelnikowi WIAS i Zastępcy — w organizowanych przez Regionalne Izby Obrachunkowe (w Warszawie, Poznaniu, Kielcach, Olsztynie), w tym w związku z opracowaniem „Sprawozdania z działalności izb i wykonania budżetu przez JST w 2022 roku”
- 2) udział w konferencjach i seminariach:
  - Forum Skarbników Gmin Wiejskich (zdalnie, 16 marca 2023 r.),
  - Seminarium EURORAI (Hiszpania, Santiago de Compostela, 4–6 maja 2023 r.),
  - V Krajowy Kongres Forów Skarbników (Warszawa, 10–11 maja 2023 r.),
  - XX Kongres Gmin Wiejskich (Jachranka, 27–28 listopada 2023 r.),
  - Konferencja podsumowująca projekt „Szkolenia z zakresu zarządzania i koordynowania dostępności cyfrowej w projektach dla pracowników administracji publicznej” (zdalnie, 7 grudnia 2023 r.);

- 3) udział w szkoleniach zorganizowanych przez Izbę dla pracowników Izby:
  - szkolenie „Rachunkowość JST” (zdalnie, 4, 11, 18 grudnia 2023 r.),
  - szkolenie w zakresie ochrony danych osobowych (podstawowe; zdalnie i stacjonarnie);
- 4) udział w szkoleniach zorganizowanych przez inne Regionalne Izby Obrachunkowe:
  - narada szkoleniowa głównych księgowych i kierowników biur RIO (Łódź, 17-19 maja 2023 r.),
  - szkolenie z zakresu funkcjonowania systemu BeSTi@ dla pracowników regionalnych izb obrachunkowych (zdalnie, 13 października 2023 r.),
  - narada szkoleniowa kierowników biur i głównych księgowych RIO (Busko-Zdrój, 16–18 października 2023 r.);
- 5) udział w szkoleniach zorganizowanych przez inne podmioty:
  - szkolenia z zakresu zarządzania i koordynowania dostępności cyfrowej w projektach dla pracowników administracji publicznej (cykl),
  - szkolenie „Kontrola zamówień publicznych w praktyce z uwzględnieniem taryfikatora korekt — obowiązki i zakres odpowiedzialności podmiotów kontrolujących” (formuła VOD),
  - szkolenie „Dokumentacja kas zapomogowo-pożyczkowych — odpowiedzialność, tworzenie, wdrożenie, audyty i modyfikacje” (zdalnie, 13 marca 2023 r.),
  - szkolenie „Zasiłki i ubezpieczenia społeczne 2023” (zdalnie, 14 kwietnia 2023 r.),
  - szkolenie „Praktyka postępowania egzekucyjnego w administracji z uwzględnieniem nowelizacji” (zdalnie, 19 kwietnia 2023 r.),
  - szkolenie „Udostępnianie informacji publicznej” (zdalnie, 23 czerwca 2023 r.),
  - szkolenie dla rzeczników DFP i ich zastępców, zorganizowane przez Głównego Rzecznika DFP, obowiązkowe (Warszawa, 13 września 2023 r.),
  - szkolenie „Przeciwdziałanie korupcji i zjawiskom niepożądanym w administracji publicznej” (zdalnie, 16 października 2023 r.),
  - szkolenie „Przygotowanie do wprowadzenia KSeF w JSFP” (zdalnie, 20 listopada 2023 r.),
  - szkolenie „Informacja publiczna — trudności interpretacyjne, wątpliwości, kontrowersje — czego nie dopowiedział ustawodawca, a z czym muszą się mierzyć instytucje obowiązane” (zdalnie, 5 grudnia 2023 r.).

### **3. 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)**

Doradztwo w zakresie praktycznego stosowania przepisów w bieżącej gospodarce finansowej w 2023 r. dotyczyło w szczególności sposobu wykonania przez JST obowiązków sprawozdawczych, w tym sporządzania sprawozdań budżetowych — zgodnie z rozporządzeniami Ministra Finansów: z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2022 r. poz. 144) i z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. 2023 r. poz. 652). Równoległe służbom finansowym JST udzielano wyjaśnień dotyczących stosowania klasyfikacji budżetowej.

Doradztwa w zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej przy dokonywaniu zmian w planie dochodów i wydatków budżetu oraz sposobu ustalania wielkości i parametrów budżetowych przedstawianych w WPF, do której sporządzania ma zastosowanie obligatoryjny wzór określony rozporządzeniem Ministra Finansów,



a także zasad sporządzania sprawozdań budżetowych udzielali wszyscy pracownicy WIAS. Instruktażu w zakresie sporządzania i przekazywania danych planistycznych i sprawozdawczych w systemie informatycznym BeSTi@ udzielał Zastępca Naczelnika WIAS.

W ramach wykonywania zadań doradztwa w 2023 r. opracowano i przekazano nadzorowanym jednostkom, w tym w ramach szkoleń, komunikaty dotyczące zmian w klasyfikacji budżetowej oraz sposobu sporządzania dokumentów planistycznych i sprawozdawczych w systemie BeSTi@, prawidłowego konfigurowania systemu BeSTi@ w zakresie odwzorowania właściwej szczegółowości uchwał, zarządzeń oraz sprawozdawczości finansowej, w tym informacji dodatkowej w zakresie pożyczek zagrożonych. W związku z reorganizacją słownika jednostek organizacyjnych w systemie BeSTi@ oraz zmianą zasad sporządzania sprawozdań jednostkowych urzędu i organu oraz przygotowywania sprawozdań zbiorczych wsparcie dla JST w dużej części, szczególnie na początku roku, dotyczyło przede wszystkim tych zagadnień. Instruktaż przekazywano za pośrednictwem poczty elektronicznej oraz telefonicznie.

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

Sporządzane w 2023 r. analizy i informacje, w podobnym zakresie jak w roku poprzednim, odnosiły się do wyników kontroli realizacji budżetów JST, w kontekście zachowania reguły fiskalnej z art. 243 u.f.p., stanowiącej o braku możliwości uchwalenia przez JST budżetu i WPF bez zachowania relacji określonej w tym przepisie, oraz wystąpienia przesłanek wezwania JST do opracowania programu postępowania naprawczego, którego przyjęcie i pozytywne zaopiniowanie przez Izbę stanowi warunek przywrócenia organom JST kompetencji do uchwalenia budżetu i WPF (art. 240a ust. 4 u.f.p.). Raportowano zmiany wskaźnika planowanych spłat i wskaźnika dopuszczalnych spłat w kontekście zachowania reguły fiskalnej — na podstawie danych przyjętych w uchwałach budżetowych JST na rok 2023 i WPF, przedstawionych w projektach uchwał na rok 2024 i kolejne lata, oraz na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach z wykonania budżetu.

W 2023 r. opracowano i przekazano informację dotyczącą zamiaru ubiegania się w 2024 r. o pożyczkę z budżetu państwa przez jednostki samorządu terytorialnego, w związku z pracami nad projektem ustawy budżetowej na 2024 rok — w odpowiedzi na wniosek Podsekretarza Stanu MF (pismo WIAS.WR.535.4.2023 z dnia 11 lipca 2023 r.).

Wszystkim zainteresowanym podmiotom zapewniono — w takim samym zakresie jak w latach poprzednich — dostęp do wyników analiz i raportów danych dotyczących aktualnej sytuacji finansowej dolnośląskich JST, w tym wykonania samorządowych budżetów i ich wpływu na zmiany poziomu zadłużenia i zdolność spłaty zobowiązań. W 2023 r. opracowano i udostępniono, w tym poprzez stronę BIP Izby:

- roczną analizę „Wykonanie budżetów w jednostkach samorządu terytorialnego województwa dolnośląskiego za rok 2022”, zawierającą wyniki wykonania dochodów i wydatków według jednostek poszczególnych szczebli oraz informacje szczegółowe odnoszące się do budżetów poszczególnych JST, stanu ich zadłużenia oraz kształtowania się wskaźników spłaty zobowiązań w kontekście zachowania relacji z art. 243 u.f.p. — dane prezentowane w katalogu „Budżety JST — opracowania roczne”,
- 4 kwartalne informacje „Wykonanie budżetów JST województwa dolnośląskiego”, obejmujące raporty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu poszczególnych JST wraz z informacją o stanie zadłużenia i kształtowaniu się relacji, o których mowa w art. 243 u.f.p., sporządzone na podstawie sprawozdań za 2022 rok oraz za I, II i III kw. 2023 r. — dane prezentowane w katalogu „Budżety JST — zestawienia kwartalne”.

## **5 Opracowanie, w tym na wniosek upoważnionych urzędów i instytucji, informacji i opinii dotyczących bieżącej sytuacji finansowej JST (§ 5 pkt 4 rozporządzenia)**

W 2023 r. opracowano i przekazano do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego jedną informację (opinię) dotyczącą oceny bieżącej sytuacji finansowej JST w związku z wnioskiem Gminy Prusice do Wojewody Dolnośląskiego o umorzenie należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym z tytułu przypisanych do zwrotu do budżetu państwa środków Funduszu Pracy (pismo WIAS.WR.531.20.2023).

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

W ramach przekazywania informacji wynikających z realizowania przez Izbę ustawowych zadań opracowano i przekazano w 2023 r. zagregowane dane w zakresie pożyczek zagrożonych, będących aktywami jednostek samorządu terytorialnego (wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.) — ustalone na podstawie dodatkowych informacji przedstawionych przez jednostki samorządu terytorialnego w informacjach uzupełniających do sprawozdania finansowego sporządzonych za rok 2022 — na potrzeby GUS (pismo WIAS.WR.535.6.2023 z dnia 24 sierpnia 2023 r.).

W Biuletynie Informacji Publicznej Izby udostępniono w 2023 r.:

- 76 uchwał Kolegium Izby, wśród nich uchwały w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania ramowego planu pracy Izby i sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Izby za rok 2022 — w katalogu „Działalność nadzorcza”,
  - 406 opinii wraz z wykazem opinii wydanych przez Składy Orzekające Izby w 2023 r. — w katalogu „Działalność opiniodawcza”,
- 54 wystąpienia pokontrolne skierowane do kontrolowanych jednostek wraz z informacją dotyczącą rozpatrzenia przez Kolegium Izby zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych (1 zastrzeżenie Burmistrza Miasta Kowary) — w katalogu „Działalność kontrolna”,
- 11 wyjaśnień udzielonych w 2023 r. w trybie art. 13 pkt 11 ustawy o r.i.o. — w katalogu „Wyjaśnienia w sprawie stosowania przepisów o finansach publicznych”.

Do ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego przekazano 25 rozstrzygnięć nadzorczych Kolegium Izby.

## **7. Udostępnianie informacji publicznej na wniosek**

W roku 2023 do Izby złożono 36 wniosków o udostępnienie informacji publicznej. Przedmiot części wniosków nie stanowił informacji publicznej, wnioskowano też o informacje, których Izba nie posiadała, złożono również wnioski nieprecyzyjne, w całości lub w części (wnioskodawców powiadomiono). Żądane informacje udostępniono na 31 wniosków (ponad połowa dotyczyła informacji z zakresu działalności kontrolnej Izby). W roku 2023 wydano dwie decyzje o odmowie udostępnienia informacji publicznej (z zakresu działalności kontrolnej Izby), w tym jedną rozpoznając część wniosku złożonego w 2022 r. w ramach realizacji orzeczenia sądu administracyjnego, obie z uwagi na ograniczenie wynikające z art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej.

## **8. Prowadzenie działalności informacyjnej i szkoleniowej w innych formach**

Prowadzenie działalności informacyjnej i szkoleniowej w innych formach — w tym w ramach inicjatyw KRRIO — dotyczyło w 2023 r. kontynuowania prac dotyczących testowania nowych wersji programu BeSTi@ w ramach Zespołu ds. eksploatacji i rozwoju informatycznego zarządzania budżetami JST (testy w trybie zdalnym i wyjazdowym — 8 spotkań, w tym 2 wyjazdowe) oraz prac nad przygotowaniem materiałów roboczych i zestawień niezbędnych do przygotowania przez autorów II części Sprawozdania KRRIO dla Sejmiku i Senatu za rok 2021, w ramach Zespołu ds. Koordynacji i Rozwoju Technologii Informatycznych przy KRRIO (1 spotkanie).

## Wykaz kontroli kompleksowych i problemowych przeprowadzonych przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2023 r.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przeprowadził w 2023 r. 53 kontrole, z tego 52 kontrole kompleksowe jednostek samorządu terytorialnego (gmin) i 1 kontrolę problemową (związku).

### A. Kontrole kompleksowe — 52 (gminy)

1. Bierutów	(gmina miejsko-wiejska)	27. Lubin	(gmina miejska)
2. Boguszów-Gorce	(gmina miejska)	28. Marciszów	(gmina wiejska)
3. Bolesławiec	(gmina miejska)	29. Mściwojów	(gmina wiejska)
4. Brzeg Dolny	(gmina miejsko-wiejska)	30. Nowa Ruda	(gmina wiejska)
5. Chocianów	(gmina miejsko-wiejska)	31. Nowa Ruda	(gmina miejska)
6. Chojnów	(gmina miejska)	32. Nowogrodziec	(gmina miejsko-wiejska)
7. Chojnów	(gmina wiejska)	33. Oborniki Śląskie	(gmina miejsko-wiejska)
8. Ciepłowody	(gmina wiejska)	34. Oleśnica	(gmina wiejska)
9. Czarny Bór	(gmina wiejska)	35. Oleśnica	(gmina wiejska)
10. Dziadowa Kłoda	(gmina wiejska)	36. Paszowice	(gmina wiejska)
11. Głuszycza	(gmina miejsko-wiejska)	37. Pieńsk	(gmina miejsko-wiejska)
12. Góra	(gmina miejsko-wiejska)	38. Polanica-Zdrój	(gmina miejska)
13. Gromadka	(gmina wiejska)	39. Polkowice	(gmina miejsko-wiejska)
14. Janowice Wielkie	(gmina wiejska)	40. Stara Kamienica	(gmina wiejska)
15. Jawor	(gmina miejska)	41. Stoszowice	(gmina wiejska)
16. Jaworzyna Śląska	(gmina miejsko-wiejska)	42. Sulików	(gmina wiejska)
17. Jemielno	(gmina wiejska)	43. Syców	(gmina miejsko-wiejska)
18. Jerzmanowa	(gmina wiejska)	44. Świeradów-Zdrój	(gmina miejska)
19. Kamienna Góra	(gmina wiejska)	45. Walim	(gmina wiejska)
20. Karpacz	(gmina miejska)	46. Warta Bolesławiecka	(gmina wiejska)
21. Kłodzko	(gmina miejska)	47. Węgliniec	(gmina miejsko-wiejska)
22. Kłodzko	(gmina wiejska)	48. Wiązów	(gmina miejsko-wiejska)
23. Kowary	(gmina miejska)	49. Zagrodno	(gmina wiejska)
24. Legnickie Pole	(gmina wiejska)	50. Ziębice	(gmina miejsko-wiejska)
25. Leśna	(gmina miejsko-wiejska)	51. Żmigród	(gmina miejsko-wiejska)
26. Lubin	(gmina wiejska)	52. Żukowice	(wiejska)

### B. Kontrole problemowe — 1 (związek)

53. Związek Powiatowo-Gminny „Oławskie Przewozy Gminno-Powiatowe” zs. w Oławie

Szkolenia przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego  
przeprowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2023 r.

Lp.	Data i miejsce	Temat i program szkolenia, narady	Wykładowcy	Liczba godzin	Liczba uczestników (przedstawicieli JST)	Uczestnicy szkolenia
1	12 października 2023 r. (zdalnie)	Procedura budżetowa - wieloletnia prognoza finansowa i projekt budżetu na 2024 rok	Katarzyna Ziółkowska	5	171	przedstawiciele JST (171)
						przedstawiciele Izby (38)
2	19 października 2023 r. (zdalnie)	Sporządzanie i przekazywanie dokumentów planistycznych w systemach informatycznych	Z-ca naczelnika WIAS	3		przedstawiciele innych izb (12)
RAZEM		Liczba godzin szkolenia			8	
		Liczba przeszkolonych przedstawicieli JST			171	
		Liczba przeszkolonych pracowników Izby			38	