

Uchwała nr 42/2018
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 marca 2018 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za rok 2017

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 2017, 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 2017

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 2017, w tym planu kontroli, przyjętego uchwałą Kolegium nr 89/2016 z dnia 14 grudnia 2016 r., zmienionego uchwałami Kolegium nr 58/2017 z dnia 7 czerwca 2017 r. i nr 88/2017 z dnia 11 października 2017 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 2017

1. Zatrudnienie w WKGF

W Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej według stanu na 31 grudnia 2017 r. zatrudnionych było 40 osób, w tym 36 inspektorów kontroli (w tym: 1 osoba przebywała na urlopie wychowawczym, 1 na urlopie macierzyńskim, a 1 od 24 listopada 2017 r. na zwolnieniu lekarskim) w następujących zespołach:

- | | |
|--|-------------------|
| 1) Zespół Zamiejscowy w Jeleniej Górze | — 8 inspektorów, |
| 2) Zespół Zamiejscowy w Legnicy | — 6 inspektorów, |
| 3) Zespół Zamiejscowy w Wałbrzychu | — 7 inspektorów, |
| 4) Zespół we Wrocławiu | — 15 inspektorów. |

Zadania określone dla WKGF w ramowym planie pracy na 2017 rok wykonywane były przez 40 pracowników, w tym 36 inspektorów kontroli (średnio w roku).

2. Plan kontroli

Uchwalony przez Kolegium Izby uchwałą nr 89/2016 z dnia 14 grudnia 2016 r., zmieniony uchwałami Kolegium nr 58/2017 z dnia 7 czerwca 2017 r. i nr 88/2017 z dnia 11 października 2017 r., plan kontroli samorządowych jednostek sektora finansów publicznych na 2017 rok zakładał przeprowadzenie 108 kontroli, z tego: 53 kontroli kompleksowych i 55 kontroli problemowych.

A. Realizacja planu kontroli

W okresie sprawozdawczym przeprowadzono 112 kontroli, z tego: 53 kontrole kompleksowe, 56 kontroli problemowych i 3 kontrole doraźne (w tym jedna doraźno-sprawdzająca) — 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	1	2	1	1	0	1	0	0
2	Powiat	17	17	15	15	2	2	0	0
3	Miasto na prawach powiatu	1	1	1	1	0	0	0	0
4	Gmina miejska	5	7	5	5	0	0	2	0
5	Gmina miejsko-wiejska	13	14	13	13	0	0	1	0
6	Gmina wiejska	18	18	18	18	0	0	0	0
7	Związek	3	3	0	0	3	3	0	0
8	Jednostka organizacyjna j.s.t. i inne	50	50	0	0	50	50	0	0
Łącznie		108	112	53	53	55	56	3	0

Spośród ww. 53 kompleksowych kontroli gospodarki finansowej j.s.t. 3 kontrole zostały zakończone w terminie do 12 stycznia 2018 r. (Jelenia Góra, Czernica i Powiat Oławski).

B. Kontrole kompleksowe

W roku 2017 kontrole kompleksowe przeprowadzono w 53 jednostkach samorządu terytorialnego (j.s.t.): w województwie samorządowym, 15 powiatach, mieście na prawach powiatu, 5 gminach miejskich, 13 gminach miejsko-wiejskich i 18 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 ogólnooorganizacyjne, 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 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 2017 r. poz. 1189, z późn. zm.), osiągnięcie w poszczególnych j.s.t. wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 w zakresie wypłaty w terminie do 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalonego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, zapewniając osiągnięcie średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w danej j.s.t.

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 art. 11a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz.U. z 2017 r. poz. 1840)).

W związku z art. 247 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) w ramach kontroli kompleksowych kontrolowano 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.

W roku 2017 zostały przeprowadzone 2 kontrole koordynowane pn. „Kontrola dotacji celowych na referendum, wybory prezydenckie i parlamentarne w 2015 r.” i „Kontrola zadłużenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym są jednostki samorządu terytorialnego”, przyjęte do realizacji w 2017 r. z inicjatywy KRRIO na podstawie uchwały nr 5/2016 z dnia 24 maja 2016 roku.

C. Kontrole problemowe

W roku 2017 przeprowadzono 56 kontroli problemowych, z tego 3 kontrole w j.s.t., 3 kontrole w związkach j.s.t. oraz 50 kontroli w jednostkach organizacyjnych j.s.t. i innych.

Kontrolami problemowymi objęto:

1. **3 j.s.t.:** 2 powiaty (Zgorzelecki i Złotoryjski) oraz Dolnośląskie Województwo Samorządowe — w zakresie nadzoru nad działalnością samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej dla których podmiotem tworzącym jest j.s.t.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

Powiat jako podmiot tworzący Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Złotoryi (w wyniku restrukturyzacji samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, uchwałą Rady Powiatu Złotoryjskiego nr XXVIII/122/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie połączenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, nastąpiło połączenie dwóch podmiotów leczniczych działających w formie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym był Powiat Złotoryjski, tj. Zespołu Opieki Zdrowotnej w Złotoryi i Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w Złotoryi z zachowaniem nazwy dla połączonych podmiotów — Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Złotoryi) nie wyegzekwował od jego kierownika zatrudnienia pracownika na stanowisku głównego księgowego i prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami, tj. w siedzibie jednostki przez jej pracownika. Powiat nie wyegzekwował od kierownika Zespołu Opieki Zdrowotnej w Złotoryi obowiązku złożenia sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2016 rok (Powiat Złotoryjski).

2. **3 związki:** Związek Międzygminny „Bóbr” w Bolesławcu, Związek Powiatów Województwa Dolnośląskiego z siedzibą w Głogowie, Ekologiczny Związek Gospodarki Odpadami Komunalnymi „EKOGOK” w Oławie.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

Księgi rachunkowe jednostki nie były dostępne, jednostka nie przedłożyła zestawień obrotów i sald kont bilansowych i pozabilansowych, wydruków z ewidencji księgowej za 2016 rok i I półrocze 2017 r., od 2013 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji drogą spisu z natury znajdujących się na terenie strzeżonym środków trwałych, w ręcznie prowadzonych księgach inwentarzowych Związku ostatniego wpisu dokonano pod datą 31 grudnia 2012 r., pomimo że w 2016 r. sprzedano środki trwałe Związku za 781.204,98 zł, nie przeprowadzono rocznej inwentaryzacji składników aktywów i pasywów według stanu na 31 grudnia 2016 r., dwóm pracownikom Związku naliczono i wypłacono wynagrodzenie zasadnicze w zawyżonej wysokości, w stosunku do maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego, określonego w tabeli miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, stanowiącej załącznik nr 1 do obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania pracowników biura (EKOGOK).

3. **49 jednostek organizacyjnych j.s.t., z tego:**

A. **27 jednostek budżetowych, z tego:**

- 19 jednostek oświatowych: Szkoła Podstawowa im. S. Staszica w Wilkowie-Osiedlu (Złotoryja w.), Szkoła Podstawowa nr 1 w Złotoryi (Złotoryja m.), Zespół Szkół Ogólnokształcących w Złotoryi (Powiat Złotoryjski), Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Pielgrzymce, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Piotrkowicach (Męcinka), Powiatowy Zespół Szkół nr 2 im. P. Włostowica w Trzebnicy (Powiat Trzebnicki), Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Westerplatte w Stroniu Śląskim, Szkoła Podstawowa w Piotrkowicach (Prusice), Przedszkole Publiczne nr 4 w Bogatyni, Zespół Szkół Mechanicznych im. L. Waryńskiego w Bolesławcu (Powiat Bolesławiecki), Zespół Szkół Ekonomiczno-Technicznych im. Kombatantów Ziemi Lwóweckiej w Rakowicach Wielkich (Powiat Lwówecki), Przedszkole Publiczne nr 2 w Głogowie (Głogów m.), Szkoła Podstawowa w Wilkowie (Głogów w.), Przedszkole Publiczne w Zarębie (Siekierczyn), Publiczne Przedszkole w Gaworzycach, Przedszkole Publiczne w Szczytniej, Zespół Szkół Zawodowych i Licealnych w Zgorzelcu (Powiat Zgorzelecki), Zespół Szkół Specjalnych w Nowej Rudzie (Powiat Kłodzki), Zespół Szkół Szkoły Podstawowej im. Bolesława Chrobrego i Gimnazjum w Zawidowie,
- Ośrodek Pomocy Społecznej (Przemków),
- Dom Pomocy Społecznej w Głogowie (Powiat Głogowski),
- 2 Powiatowe Urzędy Pracy (Powiat Polkowicki i Powiat Jaworski),
- 2 Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie (Powiat Wałbrzyski i Powiat Strzeliński),
- Dolnośląska Służba Dróg i Kolei (Dolnośląskie Województwo Samorządowe),
- Powiatowy Ośrodek Sportu i Rekreacji w Górze (Powiat Górowski).

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

- brak lub niewłaściwe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości (w tym zakładowego planu kont, wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera) — Szkoła Podstawowa w Piotrkowicach (Prusice), Szkoła Podstawowa w Wilkowie (Głogów w.), Powiatowy Urząd Pracy w Jaworze (Powiat Jaworski), Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Strzelinie (Powiat Strzeliński), Powiatowy Ośrodek Sportu i Rekreacji w Górze,
- nieprzeprowadzenie wszystkich wymaganych ksiąg rachunkowych - Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Westerplatte w Stroniu Śląskim,
- nieprawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych — Szkoła Podstawowa w Piotrkowicach (Prusice), Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Strzelinie, Dolnośląska Służba Dróg i Kolei (Dolnośląskie Województwo Samorządowe), Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Westerplatte w Stroniu Śląskim, Zespół Szkół Mechanicznych im. L. Waryńskiego w Bolesławcu (Powiat Bolesławiecki), Powiatowy Ośrodek Sportu i Rekreacji w Górze, Powiatowy Urząd Pracy w Jaworze,

- nieprawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków — Powiatowy Ośrodek Sportu i Rekreacji w Górze, Szkoła Podstawowa w Piotrkowicach (Prusice),
- ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont — Szkoła Podstawowa w Piotrkowicach (Prusice),
- nieprawidłowe sporządzanie sprawozdań — Szkoła Podstawowa w Piotrkowicach (Prusice), Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Strzelinie, Dolnośląska Służba Dróg i Kolei (Dolnośląskie Województwo Samorządowe), Powiatowy Ośrodek Sportu i Rekreacji w Górze,
- nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji — Szkoła Podstawowa w Wilkowie (Głogów w.), Zespół Szkół Zawodowych i Licealnych w Zgorzelcu (Powiat Zgorzelecki), Powiatowy Urząd Pracy w Jaworze, Dolnośląska Służba Dróg i Kolei (Dolnośląskie Województwo Samorządowe), Powiatowy Ośrodek Sportu i Rekreacji w Górze,
- nieterminowe regulowanie zobowiązań — Ośrodek Pomocy Społecznej w Przemkowie, Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Pielgrzymce,
- realizowanie zapłaty na podstawie dowodów niespełniających wymogów prawidłowego dowodu księgowego, niesprawdzonych merytorycznie, rachunkowo, niezatwierdzonych do zapłaty — Przedszkole Publiczne nr 2 w Bogatyni, Przedszkole Publiczne nr 2 w Głogowie (Głogów m.),
- nieterminowe opłacanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych — Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Pielgrzymce,
- przekroczenie upoważnienia do dokonywania wydatków (w tym: dokonanie ich bez podstawy prawnej, z przekroczeniem planu) — Szkoła Podstawowa w Piotrkowicach (Prusice).

B. 1 samorządowy zakład budżetowy: Zakład Usług Komunalnych w Radwanicach.

W trakcie kontroli stwierdzono niewłaściwe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

C. 17 instytucji kultury: Gminna Biblioteka Publiczna w Starych Bogaczowicach, Teatr Zdrojowy im. H. Wieniawskiego w Szczawnie-Zdroju, Gminny Ośrodek Kultury w Marcinowicach, Filharmonia Dolnośląska w Jeleniej Górze (Dolnośląskie Województwo Samorządowe), Muzeum Ślązańskie im. S. Dunajewskiego w Sobótce, Centrum Kultury i Rekreacji w Łądku-Zdroju, Zespół Placówek Kultury w Wąsoszu, Gminne Centrum Kultury im. Anny Sojko w Dobroszycach, Miejski Ośrodek Kultury i Sportu w Dusznikach-Zdroju (2), Gminny Ośrodek Kultury w Niechlowie, Gminna Biblioteka Publiczna w Borowie, Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Strzelinie im. ks. J. Twardowskiego, Biblioteka Publiczna w Środzie Śląskiej, Jeleniogórskie Centrum Kultury (Jelenia Góra), Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Międzyborzu, Samorządowy Ośrodek Kultury w Miękinii.

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

- brak lub niewłaściwe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości (w tym zakładowego planu kont, wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera) — Centrum Kultury i Rekreacji w Łądku-Zdroju, Filharmonia Dolnośląska w Jeleniej Górze (Dolnośląskie Województwo Samorządowe), Muzeum Ślązańskie im. S. Dunajewskiego w Sobótce, Gminne Centrum Kultury im. Anny Sojko w Dobroszycach, Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Międzyborzu, Jeleniogórskie Centrum Kultury (Jelenia Góra), Miejski Ośrodek Kultury i Sportu w Dusznikach-Zdroju,
- nieprowadzenie wszystkich wymaganych ksiąg rachunkowych — Gminne Centrum Kultury im. Anny Sojko w Dobroszycach,
- nieprawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych — Jeleniogórskie Centrum Kultury, Gminny Ośrodek Kultury w Niechlowie, Miejski Ośrodek Kultury i Sportu w Dusznikach-Zdroju, Muzeum Ślązańskie im. S. Dunajewskiego w Sobótce,
- ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont — Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Międzyborzu,

- nieterminowe regulowanie zobowiązań — Teatr Zdrojowy im. H. Wieniawskiego w Szczawnie-Zdroju, Jeleniogórskie Centrum Kultury (Jelenia Góra), Centrum Kultury i Rekreacji w Łądku-Zdroju, Zespół Placówek Kultury w Wąsoszu,
- nieterminowe opłacanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych — Teatr Zdrojowy im. H. Wieniawskiego w Szczawnie-Zdroju, Centrum Kultury i Rekreacji w Łądku-Zdroju,
- nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji — Muzeum Ślązańskie im. S. Dunajewskiego w Sobótce, Zespół Placówek Kultury w Wąsoszu, Biblioteka Publiczna w Środzie Śląskiej,
- niebieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych — Jeleniogórskie Centrum Kultury (Jelenia Góra), Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Międzyborzu,
- brak lub nieprzestrzeganie mechanizmów kontroli zarządczej — Muzeum Ślązańskie im. S. Dunajewskiego w Sobótce, Miejski Ośrodek Kultury i Sportu w Dusznikach-Zdroju,
- niezgodność sald kont analitycznych z syntetycznymi — Muzeum Ślązańskie im. S. Dunajewskiego w Sobótce, Zespół Placówek Kultury w Wąsoszu,
- nierzetelne lub nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gotówkowych — Centrum Kultury i Rekreacji w Łądku-Zdroju, Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Międzyborzu,
- nieprawidłowa wycena aktywów i pasywów — Centrum Kultury i Rekreacji w Łądku-Zdroju,
- nieprawidłowa archiwizacja, ochrona dokumentów księgowych, programów komputerowych — Zespół Placówek Kultury w Wąsoszu, Miejski Ośrodek Kultury i Sportu w Dusznikach-Zdroju,
- nieprawidłowe sporządzanie sprawozdań — Centrum Kultury i Rekreacji w Łądku-Zdroju, Zespół Placówek Kultury w Wąsoszu, Gminny Ośrodek Kultury w Niechlowie.

D. 4 samorządowe osoby prawne — SPZOZ: Specjalistyczny Szpital im. dra Alfreda Sokołowskiego w Wałbrzychu, Wielospecjalistyczny Szpital Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Zgorzelcu, Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Legnicy, Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Zawoni.

Kontrola wykazała przede wszystkim nieterminowe regulowanie przez SPZOZ zobowiązań wobec kontrahentów.

4. 1 stowarzyszenie: Samodzielne Koło Terenowe nr 72 Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Jeleniej Górze (Jelenia Góra).

Kontrola wykazała, że na wszystkich dowodach źródłowych brak było pieczęci i podpisu osoby upoważnionej do stwierdzania, że wydatek został sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Jelenia Góra, dowody źródłowe, na podstawie których naliczono i wypłacono wynagrodzenia pracownikom Zespołu Szkół wraz z pochodnymi od wynagrodzeń, nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, na wszystkich objętych kontrolą 46 dowodach źródłowych dotyczących pozostałych wydatków (poza wynagrodzeniami) zrealizowanych z dotacji brakowało zatwierdzenia do wypłaty przez dyrektora Zespołu Szkół, w przypadku 19 dowodów źródłowych brak było opisu operacji, a 24 dowody źródłowe nie zawierały wskazania sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji).

D. Kontrole doraźne

W 2017 r. przeprowadzono 3 kontrole doraźne, z tego 2 kontrole w gminach miejskich Świeradów-Zdrój i Bielawa oraz w gminie miejsko-wiejskiej Złoty Stok.

W ramach kontroli doraźnej w Świeradowie-Zdroju uwzględniono sygnalizację dotyczącą zlecenia usług związanych z obsługą młyna wodnego „Czarci Młyn” w Świeradowie-Zdroju oraz sprawdzono wykonanie

wniosek pokontrolnych sformułowanych w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu znak WK.WR.40.33.2015.133 z dnia 24 listopada 2015 roku. Nieprawidłowości wskazane w sygnalizacji nie potwierdziły się, a kontrola w zakresie realizacji wniosków pokontrolnych wykazała, że podjęte działania naprawcze, opisane przez Burmistrza w piśmie znak FIN 3022/03/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r. doprowadziły do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 r., z wyjątkiem wniosków pokontrolnych nr 9 i 10 (dot. niewłaściwego podejmowania lub zaniechania czynności zmierzających do stosowania środków egzekucyjnych — zaległości z tytułu podatków i opłat).

W Gminie Bielawa kontrolę doraźną przeprowadzono na wniosek Głównego Rzecznika DFP w zakresie realizacji w 2015 r. inwestycji pn. „Modernizacja nawierzchni placu przed budynkiem przy ul. Piastowskiej 19a” ze środków budżetu Gminy. Zadanie o wartości 78.966 zł wykonano m.in. w obrębie działki ewidencyjnej o numerze 102 należącej do Skarbu Państwa, której wieczystymi użytkownikami są członkowie wspólnoty mieszkaniowej „Budynku przy ul. Piastowskiej 19b”: Gmina Bielawa — udział 3880/10000 oraz 5 osób prywatnych — udział 6120/10000. Powyższe świadczyło o poniesieniu częściowo wydatku z budżetu Gminy Bielawa na zadanie niebędące zadaniem własnym gminy.

W Gminie Złoty Stok kontrolę doraźną przeprowadzono w zakresie prawidłowości ustalenia należności z tytułu podatku od nieruchomości dla jednego z podatników za lata 2012-2017 oraz podejmowania przez organ podatkowy czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych. Stwierdzone nieprawidłowości stanowiły podstawę sformułowania wniosków pokontrolnych dotyczących m.in. podjęcia działań przez organ podatkowy w zakresie:

- obciążenia podatnika poniesionymi kosztami, wykonania wyceny wartości obiektów budowlanych podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości dokonanej przez zespół rzeczoznawców,
- wszczętego postępowania wobec podatnika, mającego na celu ustalenie czy podatnik wykazał do opodatkowania podatkiem od nieruchomości za lata 2012–2017 wszystkie przedmioty opodatkowania oraz czy zadeklarowano prawidłową ich wartość,
- prawidłowego rozliczenia dokonanych przez podatnika wpłat rat określonych w wydanych w 2013 r., 2015 r. i 2016 r. decyzjach w sprawie odroczenia i rozłożenia na raty zobowiązań w podatku od nieruchomości.

E. Kontrole koordynowane

Uchwałą nr 5/2016 z dnia 24 maja 2016 r. w sprawie tematów koordynowanych kontroli gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego w 2017 r. Krajowa Rada Regionalnych Izb Obrachunkowych ustaliła tematy dwóch koordynowanych kontroli:

- 1) „Kontrola dotacji celowych na referendum, wybory prezydenckie i parlamentarne w 2015 r.” (koordynator kontroli — Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie),
- 2) „Kontrola zadłużenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym są jednostki samorządu terytorialnego” (koordynator kontroli — Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie).

Kontrole w zakresie dotacji celowych na referendum, wybory prezydenckie i parlamentarne w 2015 r. przeprowadzono w 10 j.s.t. (w 2 powiatach: Bolesławieckim i Zgorzeleckim, mieście na prawach powiatu Jelenia Góra, 3 gminach miejskich: Zawidów, Złotoryja i Szczawno-Zdrój, gminie miejsko-wiejskiej Bogatynia oraz 3 gminach wiejskich: Złotoryja, Pielgrzymka i Siekierzyn).

W wyniku kontroli stwierdzono m.in. następujące nieprawidłowości:

- niekontrasygnowanie przez Skarbnika Gminy sześciu umów zleceń, spośród jedenastu objętych kontrolą, zawartych przez Wójta Gminy w celu realizacji zadań wyborczych związanych z organizacją, przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta RP (Pielgrzymka),

- niewykazanie w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzonych za IV kw. 2014 r. dotacji w kwocie 92.393 zł i wydatków sfinansowanych z tych dotacji związanych z organizacją, przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast (Powiat Zgorzelecki).

Kontrole w zakresie zadłużenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym są jednostki samorządu terytorialnego, zostały przeprowadzone w 3 samorządowych osobach prawnych: Wielospecjalistyczny Szpital Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Zgorzelcu, Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Legnicy, Specjalistyczny Szpital im. dra A. Sokołowskiego w Wałbrzychu oraz w 2 j.s.t. jako podmiotach tworzących: Powiat Zgorzelecki i Dolnośląskie Województwo Samorządowe.

W trakcie kontroli ww. jednostek stwierdzono, że nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu:

- dostaw, towarów i usług (Wielospecjalistyczny Szpital SPZOZ w Zgorzelcu, Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Legnicy, Specjalistyczny Szpital im. dra A. Sokołowskiego w Wałbrzychu),
- podatku od nieruchomości (Wielospecjalistyczny Szpital SPZOZ w Zgorzelcu, Specjalistyczny Szpital im. dra A. Sokołowskiego w Wałbrzychu),
- umowy pożyczki (Wielospecjalistyczny Szpital SPZOZ w Zgorzelcu),
- umów zakupów ratalnych o cenie sprzedaży płatnej w ratach (niestandardowe instrumenty finansowania), które w efekcie wywoływały skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki (WSS w Legnicy).

Zobowiązania wymagalne z tytułu naliczonych przez kontrahentów odsetek od nieterminowych płatności za faktury stanowiły na koniec 2015 r. kwotę 40.161,05 zł — SPZOZ w Zgorzelcu, 426.127,06 zł — WSS w Legnicy oraz 47.423,16 zł — SS w Wałbrzychu, a na koniec 2016 r. kwotę 75.116,77 zł — SPZOZ w Zgorzelcu, 356.204,23 zł — WSS w Legnicy oraz 52.836,02 zł — SS w Wałbrzychu.

F. Wykorzystanie programu ACL w czynnościach kontrolnych

W 2017 r. w 10 kontrolach kompleksowych gospodarki finansowej j.s.t. (w tym w gminach: Bardo, Łądek-Zdrój, Milicz, Oława, Sobótka, Stronie Śląskie, Szczytna i powiatach: Górowskim, Strzelińskim i Ząbkowickim) wykorzystano program ACL 18 razy, z tego w zakresie: księgowości i sprawozdawczości 10 razy, dochodów budżetowych 4 razy, wydatków budżetowych 4 razy (w tym 2 razy zamówienia publiczne), kontrolując zagadnienia dotyczące m.in.:

- 1) obsługi bankowej (weryfikacja sald na rachunku bankowym, na każdy dzień, w zakresie wykorzystania kredytu w rachunku bieżącym budżetu, koszty obsługi kredytu w rachunku bieżącym a stosowanie ustawy Pzp, koszty bankowe rachunków bankowych, które nigdy nie były używane w jednostce),
- 2) ksiąg rachunkowych urzędu i budżetu (porównywanie kont syntetycznych i analitycznych, na których ewidencjonowane są operacje księgowe budżetu, urzędu z zapisami zakładowego planu kont, weryfikacja zapisów w księgach rachunkowych na kontach księgowych budżetu i urzędu przy wykorzystaniu różnych formuł, analizy dzienników obrotów w tym kategoryzacji kont, kontroli terminowości i prawidłowości zapisów w ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych rachunków wydatków w zakresie prawidłowości dokonywania wydatków),
- 3) podatków lokalnych (wybór prób poszczególnych podatków za pomocą skryptu do losowania),
- 4) wydatków budżetowych (analiza kontrahentów w zakresie operacji pieniężnych na rachunkach bankowych — sumy rocznych przepływów pieniężnych pomiędzy Gminą a Kontrahentem a stosowanie ustawy Pzp, przepływy pieniężne pomiędzy Gminą a kontrahentami wybranymi do kontroli, przeanalizowano wydatki w paragrafie 4300 w zakresie wynajmu autobusów dowożących uczestników na demonstracje).

3. Wyniki kontroli

Kontrole ujawniły występowanie w gospodarce finansowej j.s.t. wielu nieprawidłowości, wynikających głównie z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa, jak i błędnej ich wykładni. Poniżej przedstawiono zestawienie liczbowe nieprawidłowości stwierdzonych w 2017 r. w porównaniu do dwóch poprzednich lat.

Wyszczególnienie	Liczba nieprawidłowości			Struktura %		
	2015 (107 kontroli)	2016 (111 kontroli)	2017 (112 kontroli)	2015	2016	2017
I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne	91	89	67	9,44	10,08	9,49
II. Księgowość i sprawozdawczość	330	307	237	34,23	34,77	33,57
III. Planowanie i wykonanie budżetu	48	40	41	4,98	4,53	5,81
III.1 Dochody budżetowe	178	163	133	18,46	18,46	18,84
III.2 Wydatki budżetowe	68	64	45	7,05	7,25	6,37
III.3 Zamówienia publiczne	113	101	77	11,72	11,44	10,91
IV. Rozliczenie dotacji	45	45	49	4,67	5,10	6,94
V. Dług publiczny	7	5	1	0,73	0,57	0,14
VI. Gospodarka mieniem	81	64	53	8,40	7,25	7,51
VII. Rozliczenie j.s.t. z jednostkami organizacyjnymi	3	5	3	0,31	0,57	0,42
Razem nieprawidłowości	964	883	706	100	100	100

Kształtowanie się średniej liczby nieprawidłowości przypadających na jedną kontrolę przeprowadzoną w 2017 r. w poszczególnych rodzajach j.s.t. przedstawia poniższe zestawienie.

Rodzaj jednostki	Liczba nieprawidłowości	Liczba przeprowadzonych kontroli	Średnia liczba nieprawidłowości przypadających na jedną kontrolę
Województwo samorządowe	6	2	3,00
Powiaty	131	17	7,70
Miasta na prawach powiatów	9	1	9,00
Gminy miejskie	66	7	9,43
Gminy miejsko-wiejskie	155	14	11,07
Gminy wiejskie	225	18	12,50
Jednostki organizacyjne j.s.t. i inne	114	53	2,15
Ogółem	706	112	6,30

Najczęściej występujące nieprawidłowości w poszczególnych grupach kontrolowanych zagadnień w zakresie:

- 1) **ustaleń ogólnooorganizacyjnych:** brak lub niewłaściwe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera (29), niestosowanie mechanizmów kontroli zarządczej (13), niewykonanie wniosków pokontrolnych (9), nieprzestrzeganie instrukcji kancelaryjnej (4), nieprawidłowości organizacyjne dotyczące instytucji kultury (3), nieprawidłowości przy zatrudnianiu pracowników samorządowych (2),
- 2) **księgowości i sprawozdawczości:** nieprawidłowe sporządzanie sprawozdań (40), nieprawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych (35), niebieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych (22), nierzetelne

- prorowadzenie ksiąg rachunkowych (21), nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji (20), nieprawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków (19), nieprowadzenie wszystkich wymaganych ksiąg rachunkowych (11), niezgodność sald kont analitycznych z syntetycznymi (10), księgowanie dowodów niespełniających wymogów ustawy o rachunkowości (8), ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont (5), nierzetelne lub nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gotówkowych (5), nierozliczanie lub nieprawidłowe rozliczanie kosztów inwestycji, nieprzeniesienie na stan środków trwałych zrealizowanych inwestycji (5), nieprawidłowa wycena aktywów lub pasywów (4), realizowanie zapłaty na podstawie dowodów niespełniających wymogów prawidłowego dowodu księgowego, niesprawdzonych merytorycznie, rachunkowo, niezatwierdzonych do wypłaty (4), wypłata gotówki osobom nieupoważnionym lub bez pokwitowania (3), nieprawidłowa archiwizacja, ochrona dokumentów księgowych, programów komputerowych (2), nieprowadzenie lub nieprawidłowe prowadzenie ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych (2), niesporządzanie wszystkich wymaganych sprawozdań (2),
- 3) **budżetu j.s.t.:** nieterminowe regulowanie zobowiązań (30), niedozwolone finansowanie deficytu i rozchodów danego roku (7), pokrywanie wydatków bezpośrednio z uzyskanych dochodów (2), niesporządzanie lub nieprawidłowe sporządzanie planów finansowych, nieaktualizowanie tych planów (2),
- 4) **dochodów budżetowych:** niewłaściwe podejmowanie lub zaniechanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych — zaległości z tytułu podatków i opłat (20), wykazanie w sprawozdaniach Rb-DPD nieprawidłowych skutków udzielonych ulg, zwolnień i obniżek stawek podatkowych (20), nieweryfikowanie lub nierzetelne weryfikowanie deklaracji podatkowych (18), nieprowadzenie postępowania podatkowego w przypadku niezłożenia deklaracji w podatkach: od nieruchomości, rolnym i od środków transportowych (9), niepodejmowanie czynności zmierzających do wyegzekwowania dochodów niepodatkowych (7), niepobieranie lub pobieranie w nieprawidłowej wysokości odsetek od nieterminowych wpłat należności budżetowych (6), niezachowanie zasady powszechności opodatkowania w podatku: od nieruchomości, rolnym i od środków transportowych (5), ustalanie lub określanie wysokości zobowiązania podatkowego niezgodnie z obowiązującymi przepisami lub uchwałami rady gminy w podatkach: od nieruchomości i od środków transportowych (5), nieprawidłowości przy pobieraniu opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (5), dopuszczenie do przedawnienia niepodatkowych dochodów budżetowych (5), nieprawidłowości przy rozliczaniu nadpłat (4), dokonywanie przypisu podatków mimo niedoręczenia decyzji wymiarowych lub niezłożenia deklaracji podatkowych (3), nieustalenie albo ustalanie lub pobieranie dochodów z majątku w sposób niezgodny z przepisami prawa lub zawartymi umowami (3), nieprawidłowości w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi (3), niewydawanie decyzji o wygaśnięciu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadkach ustawowych (2),
- 5) **wydatków budżetowych:** przekroczenie upoważnienia do zaciągania zobowiązań (5), przekroczenie upoważnienia do dokonywania wydatków, w tym dokonanie ich bez podstawy prawnej z przekroczeniem planu (8), niezgodne z obowiązującymi przepisami ustalanie i wypłacanie wynagrodzeń pracowników (6), nieterminowe opłacanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (6),
- 6) **zamówień publicznych:** nieustalenie lub niewłaściwe ustalenie wartości zamówienia (8), niewłaściwe zastosowanie trybu innego niż przetarg nieograniczony i ograniczony (4), nieprawidłowe określenie przedmiotu zamówienia (3), naruszenie obowiązku zamieszczania ogłoszeń o zamówieniu i o zawarciu umowy (6), nieprawidłowe określenie zasad wnoszenia wadium lub nieprawidłowości w zakresie zwrotu i zatrzymywania wadium (6), nieprawidłowości przy ustalaniu, pobieraniu lub zwrocie zabezpieczenia należytego wykonania umowy (23),
- 7) **rozliczania otrzymanych i udzielonych dotacji:** nieprawidłowości przy udzielaniu dotacji podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych (17), nierozliczenie lub nieprawidłowe rozliczenie dotacji udzielonych podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych (12),
- 8) **gospodarki mieniem:** nieprzestrzeganie przepisów przy zbyciu nieruchomości (26), nieprzestrzeganie przepisów przy innym niż sprzedaż i użytkowanie wieczyste rozdysponowaniu mienia komunalnego (12), nieprowadzenie lub nieprawidłowe prowadzenie ewidencji zasobu nieruchomości (4).

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 2017 r. kontroli, Izba w 112 wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kierowników kontrolowanych jednostek wskazała nieprawidłowości i uchybienia, ich źródła i przyczyny, rozmiary, osoby odpowiedzialne oraz sformułowała łącznie 932 wnioski pokontrolne, w celu usunięcia tych nieprawidłowości i niedopuszczenia do ich wystąpienia w przyszłości. Nieprawidłowości wystąpiły w następujących rodzajach jednostek:

- 9 — w województwie samorządowym,
- 188 — w powiatach,
- 11 — w mieście na prawach powiatu,
- 573 — w gminach,
- 141 — w jednostkach organizacyjnych j.s.t.,
- 5 — w związkach,
- 5 — w stowarzyszeniu.

Wystąpienia po kontroli gospodarki finansowej j.s.t., w liczbie 62 (53 kontrole kompleksowe, 6 kontroli problemowych i 3 kontrole doraźne), skierowane do Wójta (Burmistrza, Prezydenta, Starosty) przekazano również do wiadomości Przewodniczących Rad Gmin (Rad Miast, Rad Powiatu, Sejmiku Województwa). Wystąpienia kierowane do kierowników jednostek organizacyjnych, w liczbie 49, 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 932 wnioski pokontrolne sformułowane w wyniku kontroli przeprowadzonych w 2017 r. zastrzeżenia zostały zgłoszone przez 2 kierowników j.s.t. (Starostę Powiatu Milickiego i Prezydenta Jeleniej Góry). Zastrzeżenia te dotyczyły wniosku pokontrolnego:

- nr 13 sformułowanego w wystąpieniu pokontrolnym znak WK.WR.40.43.2017.P13 z dnia 20 grudnia 2017 r., dotyczącego przeprowadzania operacji dofinansowania spółki powiatowej we właściwej formie przewidzianej w umowie spółki,
- nr 5 sformułowanego w wystąpieniu pokontrolnym znak WK.WR.40.65.2017.107 z dnia 14 lutego 2018 r., dotyczącego wypłacania należności z tytułu diet członkom obwodowych komisji wyborczych.

Kolegium Izby uchwałą nr 24/2018 z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie rozpatrzenia zastrzeżenia Starosty Powiatu Milickiego do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym uwzględniło zastrzeżenie wniesione przez Starostę Powiatu Milickiego i dokonało wykreślenia wniosku nr 13.

Uchwałą nr 36/2018 z dnia 14 marca 2018 r. w sprawie rozpatrzenia zastrzeżenia Prezydenta Jeleniej Góry do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Kolegium Izby oddaliło zastrzeżenia wniesione przez Prezydenta.

C. Zawiadomienia skierowane do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych

W roku 2017 do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych skierowano 49 zawiadomień o stwierdzeniu nieprawidłowości, wyszczególnionych jako czyny naruszenia dyscypliny finansów publicznych w ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, z tego: 29 zawiadomień po kontrolach przeprowadzonych w 2017 r., w których wskazano 47 nieprawidłowości polegających na:

- zaniechaniu przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzeniu lub rozliczeniu inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości — art. 18 pkt 1 (14 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 (8 przypadków),
- 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 ust. 1 (6 przypadków),
- nieopłaceniu w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne — art. 14 pkt 1 (3 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),
- 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 (2 przypadki),
- nieustaleniu kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu — art. 8 pkt 3 (2 przypadki),
- niewykonaniu w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności — art. 16 ust. 1 (1 przypadek),
- przekazaniu lub udzieleniu dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji — art. 8 pkt 1 (1 przypadek),
- wydatkowaniu dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację — art. 9 pkt 1 (1 przypadek),
- opisaniu przedmiotu zamówienia publicznego w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję — art. 17 ust. 1 pkt 1 (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),
- nieprzekazaniu do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej lub niezamieszczeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu, ogłoszenia o ustanowieniu systemu kwalifikowanych 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),
- unieważnieniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych, określających przesłanki upoważniające do unieważnienia tego postępowania — art. 17 ust. 3 (1 przypadek).

D. Zawiadomienia przekazane do organów ścigania

Do Prokuratury Rejonowej w Głogowie na skutek ustaleń kontroli przeprowadzonej w 2017 r. w złożono zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa określonego w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, polegającego na nieprzestrzeganiu zasady, według której wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, co może świadczyć o działaniu na szkodę interesu publicznego, o którym mowa w ustawie z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz.U. z 2017 r. poz. 2204).

E. Informacje przekazane do innych organów

W trakcie kontroli kompleksowych gospodarki finansowej j.s.t. przeprowadzonych w 2017 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 będących w obrocie prawnym 7 uchwał j.s.t. w sprawie gospodarowania mieniem gminy/powiatu zawierających sprzeczne z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami zapisy dotyczące obciążania nabywców nieruchomości gminnych kosztami przygotowania do sprzedaży tych nieruchomości (Powiat Wałbrzyski, Zawonia, Zawidów, Świeradów-Zdrój, Bogatynia, Powiat Górowski, Środa Śląska),
 - w sprawie nie uchwalenia w przypadku 3 j.s.t. rocznych programów współpracy z organizacjami pozarządowymi (Powiat Lwówecki, Prusice, Wąsosz),
 - w sprawie statutu 1 j.s.t. w zakresie zwrotu kosztów przejazdu i podróży służbowych dla radnych, tj. uregulowań będących w sprzeczności z rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie ustalenia należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Złotoryja m.);
- 2) Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego we Wrocławiu — w zakresie zawartych cywilnoprawnych umów dzierżawy między Powiatem Trzebnickim a jednostkami oświatowymi (nieposiadającymi osobowości prawnej) trzech hal sportowych, które zezwalały dzierżawcom na pobieranie pożytków, nie wyłączając prawa do oddawania przedmiotu w najem lub dzierżawę osobom trzecim.

5. Rozliczenie czasu pracy inspektorów kontroli

Na podstawie weryfikacji rozliczeń kwartalnych czasu pracy inspektorów ds. kontroli gospodarki finansowej za 2017 rok ustalono, że stanowił on łącznie 8525 osobodni, na które składają się:

- 1) czynności przygotowawcze do kontroli — 355 (4,16% łącznego czasu pracy),
- 2) czynności kontrolne w jednostkach — 6021 (70,63%),
- 3) realizacja wyników kontroli — 582 (6,83%),
- 4) szkolenia — 294 (3,45%),
- 5) urlopy — 934 (10,95%),
- 6) zwolnienia lekarskie — 138 (1,62%),
- 7) inne — 201 (2,36%).

Czas przeznaczony na kontrole przeprowadzone w 2017 r. wyniósł 6958 osobodni (suma punktów 1–3), co stanowi 81,62% 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 2017

1. Opracowanie tematyki działalności szkoleniowej Izby na rok 2018

Planowaną tematykę szkoleń dla przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego organizowanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2018 r. Kolegium Izby przyjęło uchwałą nr 105/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na rok 2018, w tym planu kontroli, w formie załącznika do tej uchwały. Tematykę szkoleń opracowano z uwzględnieniem zmiany przepisów dotyczących zasad gromadzenia dochodów i wydatkowania środków publicznych oraz zasad prowadzenia rachunkowości i sporządzania sprawozdań z wykonania procesów finansów publicznych przez jednostki samorządu terytorialnego, zwanych 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 2017 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 89/2016 z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na 2017 rok, w tym planu kontroli. Zrealizowana tematyka szkoleń nie odbiegała od planowanej, a jej zakres dostosowano do oczekiwań adresatów szkoleń, w tym w szkoleniach organizowanych na początku roku uwzględniono zagadnienia dotyczące sposobu zapewnienia w przyjętych przez j.s.t. zasadach (polityce rachunkowości) warunków do wykonania obowiązku scentralizowanych rozliczeń podatku 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. Izba nie korzystała z usług oferowanych przez wyspecjalizowane firmy szkoleniowe. Szkolenia organizowali i prowadzili pracownicy Izby, w szczególności Prezes Izby przy udziale członków Kolegium i pracowników WIAS. Do przedstawienia zagadnień specjalistycznych, dotyczących kwalifikowalności wydatków ponoszonych przez beneficjentów w ramach programów finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej, zaproszono natomiast przedstawiciela Punktu Informacyjnego Funduszy Europejskich, prowadzonego przez Instytucję Zarządzającą RPO WD 2014–2020.

W 2017 r. Izba zorganizowała i przeprowadziła dla przedstawicieli j.s.t. następujące szkolenia:

1. Trzy jednodniowe szkolenia nt. „Zmiany w rachunkowości budżetowej jednostek organizacyjnych j.s.t.” — organizowane dla głównych księgowych jednostek organizacyjnych w dniach 13, 14 i 15 lutego 2017 r. — obejmowały zagadnienia dotyczące zapowiadanych zmian w rachunkowości budżetowej, w szczególności dotyczące zasad sporządzania i przekazywania sprawozdań finansowych, a także zagadnienia dotyczące stosowania rozwiązań ewidencyjnych dla wybranych operacji, w tym przyjęcia nowych rozwiązań organizacyjno-prawnych pozwalających na wdrożenie zasady scentralizowanych rozliczeń podatku VAT,

w tym konieczność stosowania jednolitych zasad grupowania i metod wyceny aktywów i pasywów oraz jednolitych metod klasyfikacji i ewidencji w jednostkach organizacyjnych j.s.t. Uczestnikom szkolenia zapewniono przekazanie materiałów szkoleniowych opracowanych przez prowadzącą szkolenie Lucynę Hanus — Prezesa Izby oraz informacji w sprawie zmian w klasyfikacji budżetowej przedstawionej przez Mirosławę Dudyk — specjalistę WIAS.

W trzech szkoleniach (każde po 5 godz.) uczestniczyło łącznie 729 głównych księgowych jednostek organizacyjnych j.s.t. oraz 40 pracowników Izby (31 pracowników WKGF i 9 pracowników WIAS). Obsługę administracyjną szkoleń zapewnili pracownicy WIAS przy udziale pracowników Biura Izby. Szkolenia zorganizowano we Wrocławiu w Wyższej Szkole Zarządzania „Edukacja”.

2. Szkolenie nt. „Wybrane zagadnienia rachunkowości budżetu i sporządzania sprawozdań finansowych w świetle zmiany przepisów” — organizowane dla skarbników j.s.t. (skarbników związków) w dniu 16 lutego 2017 r. — obejmowało zagadnienia dotyczące zapowiadanych zmian w rachunkowości budżetowej, w tym zmiany zasad sporządzania i przekazywania sprawozdań finansowych j.s.t. oraz zapewnienia warunków organizacyjno-prawnych do sporządzenia zbiorczej informacji dodatkowej wchodzącej w zakres sprawozdania finansowego j.s.t., oraz zapewnienia warunków do wykonania obowiązku scentralizowanych rozliczeń podatku VAT, w tym poprzez wdrożenie — w jednostkach organizacyjnych objętych centralizacją oraz w jednostce dokonującej centralnego rozliczenia — jednolitych zasad ewidencji czynności podlegających opodatkowaniu oraz związanych z nabywaniem towarów i usług, w tym wykorzystywanych do wykonywania czynności opodatkowanych wraz z przedstawieniem propozycji rozwiązań ewidencyjno-organizacyjnych dla dokonywania tych czynności.

Uczestnikom szkolenia zapewniono przekazanie materiałów szkoleniowych — opracowanych przez prowadzącą szkolenie Lucynę Hanus — Prezesa Izby oraz przekazanych przez pracowników WIAS komunikatów dotyczących wykonania obowiązku dostosowania uchwał budżetowych j.s.t. na rok 2017 do zmian w klasyfikacji budżetowej oraz obowiązku sporządzenia i przekazania sprawozdań kwartalnych i rocznych (za rok 2016) wraz z dodatkową informacją pozwalającą na ustalenie danych objętych programem badań statystyki publicznej.

W szkoleniu (5 godz.) uczestniczyło 192 skarbników j.s.t. oraz 7 pracowników Izby (2 pracowników WKGF i 4 pracowników WIAS i członek Kolegium). Obsługę administracyjną szkolenia zapewnili pracownicy WIAS przy udziale pracowników Biura Izby. Szkolenie zorganizowano we Wrocławiu w Wyższej Szkole Zarządzania „Edukacja”.

3. Trzydniowe szkolenie nt. „Planowanie finansowe w jednostkach samorządu terytorialnego z uwzględnieniem zmian w stosowaniu przepisów o finansach publicznych” — organizowane dla skarbników nadzorowanych jednostek w dniach 16-18 października 2017 r. — objęło zagadnienia dotyczące planowania finansowego ze szczególnym uwzględnieniem obowiązku zachowania przez j.s.t. reguły fiskalnej, o której mowa w art. 243 u.f.p. wraz ze przedstawieniem kolejnej propozycji zmian ram prawnych tej reguły (projekt z dnia 11 kwietnia 2017 r.) oraz wystąpienia przesłanek wezwania organów j.s.t. do opracowania programu postępowania naprawczego, którego realizacja, zgodnie z zasadami wyrażonymi w art. 240a u.f.p. ma zapewnić j.s.t. przywrócenie zdolności do uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej z zachowaniem warunków określonych w art. 243 u.f.p.; w prezentacji tych zagadnień wykorzystano wyniki prowadzonych przez Izbę analiz i raportowania zmian w budżetach dolnośląskich j.s.t., w tym zmian stanu zadłużenia i zdolności spłaty zobowiązań, a w odrębnych blokach tematycznych odniesiono się do zasad kwalifikowalności wydatków w ramach programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w tym RPO WD 2014–2020 i zakresu ich zmian oraz wybranych zagadnień dotyczących wyników działalności nadzorczej i kontrolnej Izby, w tym legalności uchwał podejmowanych przez j.s.t. w sprawie zaciągania zobowiązań oraz wyników kontroli poprawności sporządzania i przekazywania dokumentów planistycznych w systemie informatycznym BeSTi@.

Uczestnikom szkolenia przekazano lub zapewniono możliwość udostępnienia materiałów szkoleniowych opracowane przez organizatorów i prowadzących szkolenie: Lucynę Hanus — Prezesa Izby, Joannę Radzieję i Elżbietę Piekarską — członków Kolegium, Elżbietę Jerzmańską, Wojciecha Kańczugę i Mirosławę Dudyk — pracowników WIAS oraz przez Iwonę Stach-Janyst — przedstawiciela Punktu Informacyjnego Funduszy Europejskich.

W szkoleniu (łącznie 15 godz.) uczestniczyło 193 skarbników j.s.t. oraz 5 pracowników WIAS, w tym dwóch prowadzących szkolenie. Organizację i obsługę administracyjną szkolenia zapewnili pracownicy WIAS. Szkolenie zorganizowano w Polanicy-Zdroju w Sali Konferencyjnej Hotelu „Resort & Spa”.

Łącznie w 5 szkoleniach organizowanych i prowadzonych przez Izbę w 2017 r., w tym 3 prowadzonych w ramach jednej sesji tematycznej, uczestniczyło 1114 przedstawicieli j.s.t. (skarbnicy i główni księgowi jednostek organizacyjnych j.s.t.) oraz 54 pracowników Izby, w tym 33 pracowników WKGF i 20 pracowników WIAS, którzy zapewnili pomoc w organizacji i prowadzeniu szkoleń.

Dla porównania — w 7 szkoleniach organizowanych przez Izbę w 2016 r., w tym 4 prowadzonych w ramach jednej sesji tematycznej, uczestniczyło łącznie 1117 przedstawicieli j.s.t. (skarbnicy, główni księgowi, pracownicy służb podatkowych i radni) oraz 85 pracowników Izby.

Szczegółową informację o przeprowadzonych w 2017 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 2017 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 KRRIO (Komisji Koordynacji Kontroli i Zespołu autorskiego sprawozdania), organizowanych przez inne izby, w tym Naczelnikowi WKGF i Zastępcy — w naradach organizowanych przez RIO Opole i RIO Zielona Góra w zakresie koordynacji kontroli, Naczelnikowi WIAS i Zastępcy — w naradach organizowanych przez RIO Bydgoszcz i RIO Gdańsk oraz w organizowanych przez RIO Poznań i RIO Katowice warsztatach dotyczących opracowania „Sprawozdania z działalności izb i wykonania budżetu przez j.s.t. w 2016 roku”,
- 2) udział w szkoleniach organizowanych przez inne izby, w tym — inspektorom WKGF w zakresie wykorzystania programu ACL (organizowane przez RIO Lublin) — informatykom w zakresie administracji serwera Windows Serwer (organizowane przez RIO Olsztyn) — pracownikom biura i księgowości w zakresie zmian w rachunkowości budżetowej (organizowane przez RIO Lublin i RIO Opole) oraz udział w szkoleniach organizowanych przez inne podmioty, w tym inspektorom WKGF w zakresie zamówień publicznych (organizowanych przez UZP) oraz realizacji wyników kontroli i przeciwdziałania korupcji w administracji publicznej, a pracownikom biura w zakresie oświadczeń majątkowych i prowadzenia spraw kancelaryjno-archiwalnych,
- 3) udział w konferencjach i seminariach organizowanych przez inne podmioty, w tym udział Prezesa Izby i członków Kolegium w ich organizacji i prowadzeniu — w formie wystąpień w zakresie spraw objętych nadzorem i kontrolą Izby oraz związanych z odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w tym wystąpienia na konferencjach ogólnopolskich oraz seminarium EURORAI.

Ponadto Zastępca Naczelnika WIAS — członek Zespołu Testowego i Zespołu ds. Koordynacji i Rozwoju Technologii Informatycznych przy KRRIO uczestniczył w 3 spotkaniach Zespołu Testowego organizowanych przez Ministerstwo Finansów i w spotkaniu organizowanym przez RIO Bydgoszcz.

Szczegółowe informacje o udziale pracowników Izby w szkoleniach (w tym dla j.s.t. i dla pracowników Izby) oraz naradach i konferencjach w 2017 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 doradztwa w zakresie praktycznego stosowania przepisów w bieżącej gospodarce finansowej w pierwszej połowie 2017 r. koncentrowało się wokół zagadnień dotyczących sposobu wykonania przez j.s.t. obowiązku dostosowania uchwał budżetowych na rok 2017 do zmian w klasyfikacji budżetowej, wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2016 r. (Dz.U. poz. 2294). Zgłaszane przez służby finansowe j.s.t. w drugiej połowie roku budżetowego wątpliwości dotyczyły sposobu ujęcia, w szczególności w elektronicznym systemie obsługi budżetu i sprawozdań j.s.t., planów przekształcanych i likwidowanych jednostek oświaty, wynikających z wykonania przepisów ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę — Prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 60, 949 i 2203).

Doradztwa — w zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej przy dokonywaniu zmian w planie dochodów i wydatków jednostek oświaty oraz sposobu ustalania wielkości i parametrów budżetowych przedstawianych w wieloletniej prognozie finansowej, do której sporządzania ma zastosowanie obligatoryjny wzór określony rozporządzeniem Ministra Finansów — udzielali pracownicy WIAS. Instruktażu — w zakresie sposobu ujęcia zmian organizacyjno-prawnych w systemie informatycznym BeSTi@ oraz przekazywania danych w tym systemie, a także przekazywania przez j.s.t. szczegółowych danych o zobowiązaniach, nieobjętych systemami informatyczno-sprawozdawczymi — udzielał Zastępca Naczelnika WIAS.

W ramach wykonywania zadań doradztwa, w 2017 r. opracowano i przekazano nadzorowanym jednostkom, w tym w ramach szkoleń, uwagi dotyczące zmian w klasyfikacji budżetowej oraz sposobu sporządzania i przekazywania elektronicznych dokumentów planistycznych i sprawozdawczych w systemie BeSTi@. Ponadto instruktażu w tym zakresie udzielano w formie komunikatów przekazywanych j.s.t. za pośrednictwem poczty elektronicznej oraz poprzez zamieszczenie w BIP Izby. W 2017 r. dotyczyło to:

- opracowania i przekazania propozycji postępowania w sprawie usunięcia błędów technicznych — powstałych przy sporządzaniu i przekazywaniu dokumentów elektronicznych WPF w systemie BeSTi@ — wraz z propozycją zastosowania jednolitego formularza zgłoszeniowego,
- opracowania i przekazania propozycji rozwiązań technicznych pozwalających na wprowadzenie do systemu informatycznego BeSTi@ zmian organizacyjno-prawnych w związku z reformą oświaty,
- przekazania komunikatów i wyjaśnień opracowanych przez inne urzędy, w tym informację w sprawie przekazywania sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej z wykorzystaniem aplikacji SHRIMP (pismo UOKiK znak DDO-51-1(1)2017/BG z dnia 10 stycznia 2017 r.) i w sprawie zniesienia obowiązku stosowania klasyfikacji wydatków strukturalnych i sporządzania sprawozdań w tym zakresie (pismo Ministerstwa Finansów znak PG8.4181.11.2017 z dnia 7 września 2017 r.).

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)

Sporządzane w 2017 r. analizy i informacje, w podobnym zakresie jak w roku poprzednim, odnosiły się do wyników kontroli realizacji budżetów j.s.t., w kontekście zachowania reguły fiskalnej z art. 243 u.f.p., stanowiącej o braku możliwości uchwalenia przez j.s.t. budżetu i wieloletniej prognozy finansowej bez zachowania relacji określonej w tym przepisie, jak i wystąpienia przesłanek wezwania j.s.t. do opracowania programu postępowania naprawczego, którego przyjęcie i pozytywne zaopiniowanie przez Izbę stanowi warunek przywrócenia organom j.s.t. kompetencji do uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej (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 budżetach j.s.t. na rok 2017 i wieloletnich prognozach finansowych oraz przedstawionych w projektach uchwał na rok 2018

i kolejne lata, oraz na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach z wykonania budżetu. Ponadto, na prośbę innych organów i urzędów nadzoru i kontroli, sporządzano informacje dotyczące oceny sytuacji finansowej wskazanych j.s.t., przyczyn niespełnienia przez j.s.t. relacji z art. 243 oraz przypadków wystąpienia przesłanek, o których mowa w art. 240a u.f.p. W podobnym zakresie jak w dwóch poprzednich latach, dla celów opracowania żądanych informacji o charakterze zobowiązań j.s.t. konieczne było pozyskanie z nadzorowanych j.s.t. dodatkowych informacji — nieobjętych systemami informacyjno-sprawozdawczymi jednostek sektora finansów publicznych.

Na wniosek Ministra Rozwoju i Finansów opracowano i przekazano w 2017 r.:

- informację o wysokości zaciągniętych przez j.s.t. zobowiązań finansowych, które wykazują ekonomiczne podobieństwo do kredytu/pożyczki, w tym o tzw. sprzedaży zwrotnej oraz o wysokości zobowiązań finansowych zaciągniętych w podmiotach niebędących bankami, lecz działających na rynku finansowym (instytucje parabankowe) wraz z wykazem j.s.t., które zostały wezwane przez kolegium Izby do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego i informacją o wykorzystaniu przez j.s.t. wolnych środków (według stanu na 31 grudnia 2016 r.) — sporządzoną na podstawie danych pozyskanych w wyniku badań prowadzonych w dniach od 20 lutego do 9 marca — w odpowiedzi na pismo znak ST2.4761.3.2017 z dnia 9 lutego 2017 r.,
- informację o wysokości zaciągniętych przez j.s.t. zobowiązań finansowych, które wykazują ekonomiczne podobieństwo do kredytu/pożyczki oraz informację o zobowiązaniach zaciąganych podmiotach niebędących bankami, lecz działających na rynku finansowym (instytucje parabankowe) wraz z wykazem j.s.t., które zostały wezwane do opracowania programu postępowania naprawczego (według stanu na 30 czerwca 2017 r.) — sporządzoną na podstawie wyników badania prowadzonego w dniach 17–30 sierpnia 2017 r. — w odpowiedzi na pismo znak ST2.4761.23.2017 z dnia 8 sierpnia 2017 r.,
- informację o j.s.t. realizujących program postępowania naprawczego lub przystępujących do realizacji takiego programu, które w związku z niespełnieniem warunku z art. 243 u.f.p. zamierzają w 2018 r. ubiegać się o udzielenie pożyczki z budżetu państwa, o której mowa w art. 224 u.f.p. — w odpowiedzi na wniosek Podsekretarza Stanu MF (pismo z dnia 18 maja 2017 r.).

Na wnioski innych organów i urzędów — w tym zgłaszane za pośrednictwem KRRIO — opracowano i przekazano (udostępniono) w 2017 r.:

- informację o wartości pożyczek i kredytów zagrożonych będących aktywami j.s.t. (według stanu na 31 grudnia 2016 r.) — sporządzoną na podstawie informacji przedstawionych w wyjaśnieniach do sprawozdań zbiorczych Rb-N za IV kw. 2016 r. oraz w informacjach do bilansu z wykonania budżetu (wartości nieobjęte systemami informacyjno-sprawozdawczymi) — w wykonaniu zadań „Programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2017” (badanie 1.65.31.230), przyjętych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 lipca 2016 r. (Dz.U. poz. 1426),
- zestawienie danych w zakresie wykonania przez dolnośląskie j.s.t. przepisów art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. — Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2017 r. poz. 1189) na podstawie sprawozdań o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2016 r. — w odpowiedzi na wniosek Przewodniczącej KRRIO (pismo z dnia 1 marca 2017 r.),
- informację o realizacji przez dolnośląskie j.s.t. w 2016 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, z późn. zm.) wraz z zestawieniem danych o dochodach i wydatkach poszczególnych j.s.t., sporządzonych na podstawie sprawozdań budżetowych — w odpowiedzi na wniosek Dyrektora Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (pismo z dnia 20 kwietnia 2017 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 j.s.t., w tym wykonania samorządowych budżetów i ich wpływu na zmiany poziomu zadłużenia i zdolność spłaty zobowiązań. W 2017 r. opracowano i udostępniono, w tym poprzez strony BIP Izby:

- roczną analizę „Wykonanie budżetów w jednostkach samorządu terytorialnego województwa dolnośląskiego za rok 2016”, zawierającą wyniki wykonania dochodów i wydatków według jednostek poszczególnych szczebli oraz informacje szczegółowe odnoszące się do budżetów poszczególnych j.s.t., 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 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 stanie zadłużenia i kształtowaniu się relacji, o których mowa w art. 243 u.f.p., sporządzone na podstawie sprawozdań za 2016 r. oraz za I, II i III kw. 2017 r. — dane prezentowane w katalogu „Budżety JST — zestawienia kwartalne”.

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 opracowano i przekazano 6 informacji (opinii) dotyczących oceny bieżącej sytuacji finansowej wskazanych j.s.t., w szczególności powiatów wezwanych do zwrotu nienależnie otrzymanych kwot części oświatowej subwencji ogólnej za lata poprzednie. W 2017 r. opracowano i przekazano:

- 5 informacji (opinii) o aktualnej sytuacji finansowej powiatów zobowiązanych do zwrotu nienależnie otrzymanych kwot części oświatowej subwencji ogólnej za lata ubiegłe (Powiat Jeleniogórski, Powiat Jaworski, Powiat Oleśnicki, Powiat Strzeliński i Powiat Świdnicki) — w związku z wnioskami zarządów tych powiatów o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązania (o rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności) ze względu na brak możliwości dokonania zwrotu w kwotach i terminach określonych w decyzji Ministra Finansów — w odpowiedzi na wnioski przekazane z Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego Ministerstwa Finansów (dla porównania — w 2016 r. opracowano 7 analogicznych opinii dotyczących powiatów: Zgorzeleckiego, Milickiego, Świdnickiego i Oleśnickiego),
- aktualizację informacji dotyczącej jednostek samorządu terytorialnego, które w latach 2012–2017 realizowały lub są w trakcie realizacji programu postępowania naprawczego — opracowaną na wniosek Dyrektora Departamentu Budżetu i Finansów NIK, przekazany za pośrednictwem Przewodniczącej KRRIO (pismo z dnia 19 grudnia 2017 r.).

7. 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 2017 r. — w tym poprzez strony BIP Izby:

- informację o podjętych i realizowanych przez Izbę w 2016 r. działaniach z zakresu zdrowia publicznego w ramach nadzoru i kontroli j.s.t. województwa dolnośląskiego — w związku z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 2237) — na wzorze stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie rocznej informacji o zrealizowanych lub podjętych zadaniach z zakresu zdrowia publicznego (Dz.U. poz. 2216),
- 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 wynikami rozstrzygnięć nadzorczych w terminie określonym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015 r. poz. 92) — w odpowiedzi na pismo Podsekretarza Stanu MSWiA (z dnia 7 kwietnia 2017 r.),

- informację w zakresie zastosowanych przez Izbę kryteriów przy ocenie programu postępowania naprawczego Gminy Pęcław, Gminy Piechowice i Powiatu Świdnickiego, a także skutków odmowy udzielenia Powiatowi Górowskiemu pożyczki z budżetu państwa — w odpowiedzi na wniosek Dyrektora Departamentu Budżetu i Finansów NIK (pismo z dnia 14 czerwca 2017 r.),
- stanowisko dotyczące poprawności ujęcia i weryfikacji w systemie BeSTi@ informacji w zakresie ustalania ograniczeń zadłużenia j.s.t. z uwzględnieniem środków z obligacji przychodowych i świadczeń należnych obligatariuszom, odpowiednio do przepisów art. 243a u.f.p. — w ramach wymiany stanowisk organów nadzoru i uzgodnień Zespołu Testowego (pismo z dnia 25 października 2017 r.).

W Biuletynie Informacji Publicznej Izby udostępniono w 2017 r.:

- 105 uchwał Kolegium Izby, z tego 1 podjętą w 2016 r. i 104 podjęte w 2017 r., wśród nich uchwały w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania ramowego planu pracy Izby i sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Izby za 2016 rok — w katalogu „Działalność nadzorcza”,
- 196 opinii (negatywnych oraz pozytywnych z uwagami i zastrzeżeniami) wraz z wykazem opinii wydanych przez Składy Orzekające Kolegium Izby w 2017 r. — w katalogu „Działalność opiniodawcza”,
- 118 wystąpień pokontrolnych skierowanych do kontrolowanych jednostek w okresie od 6 grudnia 2016 r. do 8 grudnia 2017 r. wraz z informacją dotyczącą rozpatrzenia przez Kolegium Izby zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych — w katalogu „Działalność kontrolna”,
- 26 wyjaśnień udzielonych w 2017 r. w trybie art. 13 pkt 11 ustawy o r.i.o. — w katalogu „Wyjaśnienia w sprawie stosowania przepisów o finansach publicznych”,
- plan kontroli i plan szkoleń określone w Ramowym planie pracy Izby przyjętym na rok 2017 oraz wyniki działalności nadzorczej, opiniodawczej, kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej — przedstawione w sprawozdaniach z wykonania planu pracy za rok 2016.

Do ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego przekazano 33 rozstrzygnięcia nadzorcze, w tym 2 uchwały Kolegium Izby w sprawie ustalenia budżetu j.s.t. na rok 2017 (Powiatu Milickiego i Powiatu Złotoryjskiego).

8. Udostępnianie informacji publicznej na wniosek

W 2017 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wpłynęło 65 wniosków o udostępnienie informacji publicznej (o 3 więcej niż w 2016 r.) — wynikających z wykonywania prawa do informacji publicznej w trybie ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1764 i z 2017 r. poz. 933). Udostępniono informację na 57 wniosków, a w 8 przypadkach powiadomiono wnioskodawców o nieposiadaniu żądanej informacji, w tym o przekazaniu wniosku zgodnie z właściwością (do RKO). Wnioski dotyczyły zarówno informacji nieudostępnionych w BIP, jak i już opublikowanych. W dwóch przypadkach wnioski dotyczyły udzielenia informacji przetworzonej, w tym jej opracowania na podstawie danych z rejestrów uchwał j.s.t. za lata 2009–2017.

Informacji publicznej na wniosek udzielono w pismach, wykazach i kopiach dokumentów, udostępniono także dokumenty do wglądu oraz informowano dodatkowo o miejscu udostępnienia informacji w BIP. Większość informacji przekazano drogą elektroniczną. Informacje publiczne udostępnione na wniosek (57) dotyczyły w 2017 r.:

- wyników kontroli, dokumentacji przebiegu kontroli, wniosków pokontrolnych i powiadomień o sposobie ich wykonania, a także wniesieniu zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych oraz powiadomienia przez Izbę innych organów o nieprawidłowościach stwierdzonych w wyniku kontroli (18 wniosków),
- wyników badania nadzorczego uchwał j.s.t. oraz podejmowanych przez Izbę działań nadzorczych i kontrolnych w odniesieniu do wskazanych uchwał i dokumentów, udostępnienia treści przekazanych

- do nadzoru uchwał oraz informacji o liczbie podjętych uchwał, w tym w sprawie funduszu sołeckiego w latach 2009–2017 (12 wniosków),
- wyników opiniowania, w tym udostępnienia treści wskazanych opinii (11 wniosków),
 - udzielonych wyjaśnień i przekazanych stanowisk (4 wnioski),
 - wielkości dochodów i wydatków wskazanych jednostek, w tym dochodów podatkowych miast Wrocław i Wałbrzych (w latach 2010–2015), a także plików wybranych sprawozdań i zestawień wydatków przeznaczonych na finansowanie określonych zadań (8 wniosków),
 - wysokości wynagrodzeń i wypłaconych nagród dla pracowników Izby (3 wnioski) oraz wyników konkursu na kandydata na członka Kolegium.

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 2017 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 „Finansowanie zadań przez jednostki samorządu terytorialnego w ocenie organu nadzoru” — zamieszczonej w miesięczniku *Finanse Komunalne* nr 2017/10,
- opracowania uwag i wniosków do przedstawionego projektu „nowego wydania” rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości podatkowej,
- opracowania i wdrożenia nowej jakości prezentacji danych w Biuletynie Informacji Publicznej Izby, w tym poszerzenia katalogu zamieszczanych informacji (od 24 kwietnia 2017 r.),
- 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 doraźnych przeprowadzonych przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2017 r.

112 kontroli, z tego:

- 53 kontrole kompleksowe
- 56 kontroli problemowych
- 3 kontrole doraźne

KONTROLE KOMPLEKSOWE (53)

Gminy	
1. Bardo	32. Wąsosz
2. Bogatynia	33. Zawidów
3. Borów	34. Zawonia
4. Czernica	35. Złotoryja (gmina miejska)
5. Długołęka	36. Złotoryja (gmina wiejska)
6. Dobroszyce	
7. Duszniki-Zdrój	Miasta na prawach powiatu
8. Gaworzyce	37. Jelenia Góra
9. Głogów (gmina miejska)	
10. Głogów (gmina wiejska)	Powiaty
11. Łądek-Zdrój	38. Bolesławiecki
12. Lewin Kłodzki	39. Głogowski
13. Marcinowice	40. Górski
14. Męcinka	41. Jaworski
15. Międzybórz	42. Kłodzki
16. Miękinia	43. Lwówecki
17. Milicz	44. Milicki
18. Niechlów	45. Oławski
19. Oława (gmina wiejska)	46. Polkowicki
20. Pielgrzymka	47. Strzebiński
21. Prusice	48. Trzebnicki
22. Przemków	49. Wałbrzyski
23. Radwanice	50. Ząbkowicki
24. Siekierczyn	51. Zgorzelecki
25. Sobótka	52. Złotoryjski
26. Stare Bogaczowice	
27. Stronie Śląskie	Województwo samorządowe
28. Strzelin	
29. Szczawno-Zdrój	53. Dolnośląskie Województwo Samorządowe
30. Szczytina	
31. Środa Śląska	

KONTROLE PROBLEMOWE (56)

Powiaty

1. Zgorzelecki
2. Złotoryjski

Województwo samorządowe

3. Dolnośląskie Województwo Samorządowe

Związki

4. Ekologiczny Związek Gospodarki Odpadami Komunalnymi „EKOGOK” w Oławie
5. Związek Międzygminny „Bóbr” w Bolesławcu
6. Związek Powiatów Województwa Dolnośląskiego z siedzibą w Głogowie

Jednostki budżetowe

7. Dolnośląska Służba Dróg i Kolei
8. Dom Pomocy Społecznej „Magnolia” w Głogowie (Powiat Głogowski)
9. Ośrodek Pomocy Społecznej w Przemkowie
10. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Strzelinie
11. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wałbrzychu
12. Powiatowy Ośrodek Sportu i Rekreacji w Górze
13. Powiatowy Urząd Pracy w Jaworze
14. Powiatowy Urząd Pracy w Polkowicach
15. Powiatowy Zespół Szkół nr 2 im. P. Włostowica w Trzebnicy
16. Przedszkole Publiczne nr 2 w Głogowie (gmina miejska)
17. Przedszkole Publiczne nr 4 w Bogatyni
18. Przedszkole Publiczne w Szczytnej
19. Przedszkole Publiczne w Zarębie (Siekierczyn)
20. Publiczne Przedszkole w Gaworzycach
21. Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Westerplatte w Stroniu Śląskim
22. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Pielgrzymce
23. Szkoła Podstawowa im. S. Staszica w Wilkowie-Osiedlu (Złotoryja — gmina wiejska)
24. Szkoła Podstawowa nr 1 w Złotoryi (gmina miejska)
25. Szkoła Podstawowa w Piotrkowicach (Prusice)
26. Szkoła Podstawowa w Wilkowie (Głogów — gmina wiejska)
27. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Piotrowicach (Męcinka)
28. Zespół Szkół Ekonomiczno-Technicznych im. Kombatantów Ziemi Lwóweckiej w Rakowicach Wielkich (Powiat Lwówecki)
29. Zespół Szkół Mechanicznych im. L. Waryńskiego w Bolesławcu (Powiat Bolesławiecki)
30. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Złotoryi (Powiat Złotoryjski)
31. Zespół Szkół Specjalnych w Nowej Rudzie (Powiat Kłodzki)
32. Zespół Szkół Szkoły Podstawowej im. Bolesława Chrobrego i Gimnazjum w Zawidowie
33. Zespół Szkół Zawodowych i Licealnych w Zgorzelcu (Powiat Zgorzelecki)

Zakłady budżetowe

34. Zakład Usług Komunalnych w Rakowicach (Radwanice)

Samorządowe osoby prawne — instytucje kultury

35. Biblioteka Publiczna w Środzie Śląskiej
36. Centrum Kultury i Rekreacji w Łądku-Zdroju

37. Filharmonia Dolnośląska w Jeleniej Górze (Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego)
38. Gminna Biblioteka Publiczna w Borowie
39. Gminna Biblioteka Publiczna w Starych Bogaczowicach
40. Gminne Centrum Kultury im. Anny Sojko w Dobroszycach
41. Gminny Ośrodek Kultury w Marcinowicach
42. Gminny Ośrodek Kultury w Niechlowie
43. Jeleniogórskie Centrum Kultury (Jelenia Góra)
44. Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Strzelinie im. Jana Twardowskiego (Strzelin)
45. Miejski Ośrodek Kultury i Sportu w Dusznikach-Zdroju (1)
46. Miejski Ośrodek Kultury i Sportu w Dusznikach-Zdroju (2)
47. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Międzyborzu
48. Muzeum Ślązańskie im. S. Dunajewskiego w Sobótce
49. Samorządowy Ośrodek Kultury w Miękinii
50. Teatr Zdrojowy im. H. Wieniawskiego w Szczawnie-Zdroju
51. Zespół Placówek Kultury w Wąsoszu

Samorządowe osoby prawne — SPZOZ

52. Specjalistyczny Szpital im. dra A. Sokołowskiego w Wałbrzychu
53. Wielospecjalistyczny Szpital – SPZOZ w Zgorzelcu
54. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Legnicy
55. Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Zawoni

Inne

56. Samodzielne Koło Terenowe nr 72 Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Jeleniej Górze

KONTROLE DORAŻNE (3)

Gminy

1. Bielawa
2. Świeradów-Zdrój
3. Złoty Stok

**Szkolenia przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego
przeprowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2017 r.
(organizowane samodzielnie przez Izbę)**

Lp.	Data i miejsce	Temat i program szkolenia, narady	Wykładowcy	Liczba godzin	Liczba uczestników (przedstawicieli JST)	Uczestnicy szkolenia
1	13 lutego 2017 r. Wrocław	Zmiany w rachunkowości budżetowej jednostek organizacyjnych JST	Lucyna Hanus Prezes Izby Mirosława Dudyk St. specjalista WIAS	5	241	główni księgowi jednostek organizacyjnych przedstawiciele Izby (18)
2	14 lutego 2017 r. Wrocław			5	244	główni księgowi jednostek organizacyjnych przedstawiciele Izby (14)
3	15 lutego 2017 r. Wrocław			5	244	główni księgowi jednostek organizacyjnych przedstawiciele Izby (10)
4	16 lutego 2017 r. Wrocław	Wybrane zagadnienia rachunkowości budżetu i sporządzania sprawozdań finansowych w świetle zmiany przepisów	Lucyna Hanus Prezes Izby Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	5	192	skarbnicy JST przedstawiciele Izby (7)
5	16-18 października 2017 r. Polanica-Zdrój	Planowanie finansowe w JST z uwzględnieniem zmian w systemie finansów publicznych	Lucyna Hanus Prezes Izby Joanna Radziej Elżbieta Piekarska Członkowie Kolegium Iwona Stach-Janyst Przedstawiciel Punktu Informacyjnego Funduszy Europejskich Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS Wojciech Kańczuga Zastępca naczelnika WIAS	15	193	skarbnicy JST przedstawiciele Izby (5)
RAZEM		Liczba godzin szkolenia		35		
		Liczba przeszkolonych przedstawicieli JST		1114		
		Liczba przeszkolonych pracowników Izby		54		

**Udział pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
w szkoleniach, naradach i konferencjach w 2017 r.**

Lp.	Organizator	Data i miejsce	Przedmiot	Liczba uczestników	Uczestnicy
Szkolenia zorganizowane przez Izbę dla pracowników Izby					
1	RIO we Wrocławiu	27 marca 2017 r. Wrocław	Sprawozdawczość budżetowa	36	Małgorzata Dygudaj (wykładowca) Małgorzata Ozga (wykładowca) WK (36)
2	RIO we Wrocławiu	24 i 25 kwietnia 2017 r. Wrocław	Przeciwdziałanie mobbingowi oraz komunikacja interpersonalna w miejscu pracy (szkolenie jednodniowe dla dwóch grup, prowadzenie: Studio Progres)	82	Członkowie Kolegium (13) WK (33) WIAS (21) BI (8) Główna księgowia i ZR (3) Samodzielne stanowiska (4)
3	RIO we Wrocławiu	9 listopada 2017 r. Wrocław	Szkolenie w ramach narady WIAS (m.in. zmiany w systemie finansów publicznych i ich wpływ na obowiązki kontroli formalno-rachunkowej dokumentów planistycznych i sprawozdawczych, zmiany w klasyfikacji budżetowej mające zastosowanie przy opracowaniu projektów uchwał budżetowych na rok 2018, zmiany i nowe funkcje w systemie BeSTi@)	21	Elżbieta Jerzmańska (wykładowca) Wojciech Kańczuga (wykładowca i uczestnik) WIAS (20)
Szkolenia zorganizowane przez Izbę dla przedstawicieli JST					
4	RIO Wrocław	13 lutego 2017 r. Wrocław	Zmiany w rachunkowości budżetowej jednostek organizacyjnych JST	(241)+18	Lucyna Hanus (wykładowca) Mirosława Dudyk (wykładowca i uczestnik) WK (13) WIAS (4)
5	RIO Wrocław	14 lutego 2017 r. Wrocław		(244)+14	Lucyna Hanus (wykładowca) Mirosława Dudyk (wykładowca i uczestnik) WK (11) WIAS (2)
6	RIO Wrocław	15 lutego 2017 r. Wrocław		(244)+10	Lucyna Hanus (wykładowca) Mirosława Dudyk (wykładowca i uczestnik) WK (7) WIAS (2)

Lp.	Organizator	Data i miejsce	Przedmiot	Liczba uczestników	Uczestnicy
7	RIO Wrocław	16 lutego 2017 r. Wrocław	Wybrane zagadnienia rachunkowości budżetu i sporządzania sprawozdań finansowych w świetle zmiany przepisów	(192)+7	Lucyna Hanus (wykładowca) Elżbieta Jerzmańska (wykładowca i uczestnik) WK (2) WIAS (3) Członkowie Kolegium (1)
8	RIO Wrocław	16-18 października 2017 r. Polanica-Zdrój	Planowanie finansowe w JST z uwzględnieniem zmian w systemie finansów publicznych	(193)+5	Lucyna Hanus (wykładowca) Joanna Radzieja (wykładowca) Elżbieta Piekarska (wykładowca) Elżbieta Jerzmańska (wykładowca i uczestnik) Wojciech Kańczuga (wykładowca i uczestnik) WIAS (3)
Szkolenia zorganizowane przez inne Izby					
9	RIO w Lublinie	3-5 kwietnia 2017 r. Lublin	Warsztaty ACL dla inspektorów kontroli	2	Marta Janicka Marlena Przybylak
10	RIO w Lublinie	15-18 maja 2017 r. Lublin	Szkolenie głównych księgowych i kierowników biur RIO	2	Izabela Werner-Kiełbińska Józefa Godawa-Laszczyk
11	RIO w Olsztynie	29-30 czerwca 2017 r. Olsztyn	Szkolenie informatyków RIO	2	Adam Dobrowolski Bogusław Leżaj
12	RIO w Opolu	12-13 października 2017 r. Prószków	Szkolenie głównych księgowych RIO	2	Izabela Werner-Kiełbińska Bożena Łukasiewicz
Szkolenia zorganizowane przez inne podmioty					
13	ApexNet	16-17 marca 2017 r. Wrocław	Szkolenie pn. Zamówienia publiczne na roboty budowlane w świetle najnowszych przepisów	5	Renata Luba Elżbieta Wyspiańska Remigiusz Bodys Rafał Głuszek Igor Sanetra
14	UZIP	23 maja 2017 r. Warszawa	Szkolenie w ramach projektu współfinansowanego ze środków UE pn. Efektywne zamówienia publiczne — wzmocnienie potencjału administracji (PO Wiedza Edukacja Rozwój) — nt. możliwości uwzględniania aspektów środowiskowych w ZP (tzw. zielone ZP)	1	Jacek Kalus
15	UZIP	8 czerwca 2017 r. Warszawa	Szkolenie w ramach projektu współfinansowanego ze środków UE pn. Efektywne zamówienia publiczne — wzmocnienie potencjału administracji (PO Wiedza Edukacja Rozwój) — nt. możliwości uwzględniania aspektów społecznych w ZP	1	Dariusz Rajkowski
16	Mazowieckie Centrum Doskonalenia Kadr	28 czerwca 2017 r. Warszawa	Szkolenie pn. Realizacja wyników kontroli, kierowanie zawiadomień do innych organów	5	Marta Laszczyk Kornelia Nentwich-Kurowska Aleksandra Rzepecka Remigiusz Bodys Rafał Głuszek

Lp.	Organizator	Data i miejsce	Przedmiot	Liczba uczestników	Uczestnicy
17	Krajowe Centrum Edukacji Archiwalnej Stowarzyszenia Archiwistów Polskich	24 października – 14 grudnia 2017 r. Wrocław	Kurs kancelaryjno-archiwalny II stopnia	1	Magdalena Borawska
18	PRESSCOM Sp. z o.o., Centrum Szkoleniowe Administracja Publiczna	6 listopada 2017 r. Wrocław	Szkolenie pn. Oświadczenia majątkowe pracowników sektora publicznego — składniki majątku podlegające ujawnieniu, sankcje za niezłożenie oświadczenia, złożenie po terminie, podanie nieprawdy	1	Józefa Godawa-Laszcza
19	Polska Platforma Bezpieczeństwa Wewnętrznego	23 listopada 2017 r. Wrocław	Szkolenie pn. Przeciwdziałanie korupcji w administracji publicznej	5	Marta Laszcza Renata Luba Elżbieta Wyspiańska Jacek Kalus Piotr Tomczak
Narady zorganizowane przez inne Izby					
20	RIO w Bydgoszczy	11-13 stycznia 2017 r. Runowo Krajeńskie	Narada naczelników i zastępców naczelników WIAS oraz Zespołu autorskiego „Sprawozdania” KRRIO	1	Wojciech Kańczuga
21	RIO w Opolu	8-10 marca 2017 r. Prószków	Narada naczelników i zastępców naczelników WKGF oraz członków Komisji Koordynacji Kontroli KRRIO	2	Wioletta Mikulska Małgorzata Adamczyk
22	RIO w Poznaniu	5-7 kwietnia 2017 r. Poznań	Warsztaty Zespołu autorskiego „Sprawozdania” KRRIO	1	Elżbieta Jerzmańska
23	RIO w Katowicach	9-11 maja 2017 r. Cieszyn	Warsztaty Zespołu autorskiego „Sprawozdania” KRRIO oraz członków Komisji Analiz Budżetowych KRRIO	2	Elżbieta Jerzmańska Wojciech Kańczuga
24	RIO w Zielonej Górze	6-8 września 2017 r. Zielona Góra	Narada naczelników i zastępców naczelników WKGF oraz członków Komisji Koordynacji Kontroli KRRIO	2	Stanisława Olejnik Wioletta Mikulska
25	RIO w Gdańsku	19-21 września 2017 r. Gdańsk	Narada naczelników i zastępców naczelników WIAS oraz Zespołu autorskiego „Sprawozdania” KRRIO	3	Lucyna Hanus Elżbieta Jerzmańska Wojciech Kańczuga
Konferencje i seminaria zorganizowane przez inne podmioty					
26	UzP	23 lutego 2017 r. Warszawa	Debaty pn. System zamówień publicznych. Projektowane kierunki zmian i perspektywy rozwoju	2	Lucyna Hanus Marek Głód
27	Rzecznik DFP w Opolu Rzecznik DFP we Wrocławiu UE we Wrocławiu (Centrum Badawczo-Rozwojowe Samorządu Terytorialnego) Uniwersytet Warszawski (Centrum Studiów Samorządu Terytorialnego i Rozwoju Lokalnego)	19-21 kwietnia 2017 r. Wrocław	IV Ogólnopolska Konferencja pn. Samorząd terytorialny w systemie odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (w ramach konferencji — szkolenie rzeczników DFP)	29	Członkowie Kolegium (8) WK (15) WIAS (6)

Lp.	Organizator	Data i miejsce	Przedmiot	Liczba uczestników	Uczestnicy
28	EURORAI	23 maja 2017 r. Kazań, Tatarstan	Seminarium EURORAI (Kontrola inwestycji publicznych w sporcie)	2	Lucyna Hanus Joanna Radziej
29	Zespół Fujitsu Polska	11 kwietnia 2017 r. Warszawa	Fujitsu World Tour 2017 (m.in. możliwe kierunki rozwoju przetwarzania danych administracji publicznej)	2	Adam Dobrowolski Bogusław Leżaj
30	GUS	27 kwietnia 2017 r. Warszawa	Seminarium pn. Statystyki sektora instytucji rządowych i samorządowych — metodyka UE	1	Wojciech Kańczuga
31	KRRIO Wolters Kluwer SA	8 czerwca 2017 r. Warszawa	IX Konferencja „Finansów Komunalnych” pn. Finansowanie zadań przez jednostki samorządu terytorialnego (m.in. Finansowanie zadań w ocenie organu nadzoru)	1	Lucyna Hanus (prelegent)
32	UWr., WPAiE, Katedra Prawa Finansowego	9 czerwca 2017 r. Wrocław	III Międzynarodowa Wrocławska Konferencja Prawa Finansowego i Finansów Publicznych pn. Finanse publiczne i prawo finansowe — stan obecny i możliwości rozwoju (konferencja jubileuszowa prof. dr hab. Krystyny Sawickiej)	2	Lucyna Hanus Joanna Radziej
33	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów UZP	20 października 2017 r. Warszawa	Konferencja pn. Aspekty społeczne w zamówieniach publicznych udzielanych przez administrację rządową	1	Lucyna Hanus
34	Dolnośląska Federacja Organizacji Pozarządowych	26 października 2017 r. Krzyżowa	III Dolnośląski Kongres Obywatelski (m.in. Jak RIO postrzega realizację zadań publicznych zleczanych przez samorządy organizacjom pozarządowym?)	1	Lucyna Hanus (prelegent)
35	EURORAI	27 października 2017 r. Sewilla, Hiszpania	Seminarium EURORAI (E-urząd i audyt publiczny — analizy i najlepsze praktyki)	1	Joanna Radziej (prelegent)
36	Presscom sp. z o.o. — wydawca miesięcznika „Finanse Publiczne”	20-22 listopada 2017 r. Toruń	IX Forum Finansów Publicznych	1	Lucyna Hanus (prelegent)
37	UZP	28 listopada 2017 r. Warszawa	Konferencja pn. Zamówienia publiczne w państwach UE po reformie — implementacja dyrektyw 2014/24/UE i 2014/25/UE, praktyka stosowania, wyzwania na przyszłość	1	Marek Głód
38	Związek Banków Polskich Centrum Prawa Bankowego i Informacji	6-7 grudnia 2017 r. Warszawa	Forum Nowoczesnego Samorządu 2017	1	Lucyna Hanus
39	Izba Administracji Skarbowej we Wrocławiu	11 grudnia 2017 r. Wrocław	Konferencja nt. dotacji i subwencji przeznaczonych dla jednostek oświatowych	1	Joanna Radziej
Udział przedstawicieli Izby w szkoleniach, naradach i konferencjach łącznie, z tego:				277	
– w 8 szkoleniach zorganizowanych przez Izbę				193	
– w 4 szkoleniach zorganizowanych przez inne Izby				8	
– w 7 szkoleniach zorganizowanym przez inne podmioty				19	
– w 6 naradach zorganizowanych przez inne Izby				11	
– w 14 konferencjach i seminariach zorganizowanych przez inne podmioty				46	