

**Uchwała nr 22/2023**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 28 marca 2023 r.**

**w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za rok 2022**

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

**przyjmuje**

sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za rok 2022, 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 2022

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 2022, w tym planu kontroli, przyjętego uchwałą Kolegium nr 71/2021 z dnia 29 grudnia 2021 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 2022 r. poz. 1668) — 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 2022

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

W Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej według stanu na 31 grudnia 2022 r. zatrudnionych było 35 osób, w tym 30 inspektorów kontroli w następujących zespołach:

- 1) Zespół Zamiejskowy w Jeleniej Górze — 7 inspektorów,
- 2) Zespół Zamiejskowy w Legnicy — 7 inspektorów,
- 3) Zespół Zamiejskowy w Wałbrzychu — 6 inspektorów,
- 4) Zespół we Wrocławiu — 10 inspektorów.

Zadania określone dla WKGF w ramowym planie pracy na 2022 rok wykonywane były przez 34 pracowników, w tym 29 inspektorów kontroli (średnio w roku). W trakcie roku odeszło 8 inspektorów kontroli, a zatrudniono 2 inspektorów/emerytów (w lutym i marcu 2022 r.) oraz (we wrześniu i październiku 2022 r.) 3 inspektorów kontroli, spośród których 1 inspektor złożył 22 grudnia 2022 r. prośbę o rozwiązanie umowy o pracę za porozumieniem stron z dniem 16 stycznia 2023 roku. Ponadto 4 pracowników, w tym 3 inspektorów przebywało na zwolnieniu lekarskim od 2 do 7 miesięcy.

## 2. Plan kontroli

Uchwalony przez Kolegium Izby uchwałą nr 71/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. plan kontroli samorządowych jednostek sektora finansów publicznych na 2022 rok zakładał przeprowadzenie 55 kontroli, z tego: 45 kontroli kompleksowych JST (33 gmin, 2 miast na prawach powiatu i 10 powiatów) oraz 10 kontroli problemowych (związków międzygminnych).

### A. Realizacja planu kontroli

W okresie sprawozdawczym przeprowadzono 54 kontrole, z tego: 45 kontroli kompleksowych (33 gmin, 2 miast na prawach powiatu i 10 powiatów) oraz 9 kontroli problemowych (związków międzygminnych) — zestawienie nr 1. Nie przeprowadzono kontroli gospodarki finansowej Związku Gmin Śnieżnickich z siedzibą w Bystrzycy Kłodzkiej z powodu jego likwidacji.

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	10	10	10	10	0	0	0	0
3	Miasto na prawach powiatu	2	2	2	2	0	0	0	0
4	Gmina miejska	7	7	7	7	0	0	0	0
5	Gmina miejsko-wiejska	11	11	11	11	0		0	0
6	Gmina wiejska	15	15	15	15	0	0	0	0
7	Związek	10	9	0	0	10	9	0	0
8	Jednostka organizacyjna JST i inne	0	0	0	0	0	0	0	0
Łącznie		55	54	45	45	10	9	0	0

Spośród ww. 54 kontroli gospodarki finansowej, w 5 przypadkach kontrole zostały zakończone do 31 stycznia 2023 r. (w 2 powiatach: Oleśnickim i Dzierżoniowskim, 2 gminach: Twardogóra i Dzierżonów m. oraz 1 związku – Związek Gmin Powiatu Dzierżoniowskiego ZGPD-7 z siedzibą w Dzierżonowie).

### B. Kontrole kompleksowe

W roku 2022 kontrole kompleksowe przeprowadzono w 45 jednostkach samorządu terytorialnego (JST): 10 powiatach, 2 miastach na prawach powiatu, 33 gminach (11 gminach miejsko-wiejskich, 7 gminach miejskich, 15 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 ustawy). W ramach kontroli kompleksowych gospodarki finansowej JST przeprowadzono 2 kontrole koordynowane:

- 1) „Realizacja zasady powszechności opodatkowania w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w latach 2020-2021” (na podstawie uchwały nr 5/2021 Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych z dnia 29 września 2021 r.), którą przeprowadzono w 7 gminach, z tego w 3 wiejskich (Dobromierz, Grębocice i Pęcław), 3 miejsko-wiejskich (Kąty Wrocławskie, Lwówek Śląski i Wleń) oraz 1 miejskiej (Świdnica). Celem kontroli było sprawdzenie powszechności i prawidłowości opodatkowania przez organ podatkowy osób fizycznych będących podatnikami podatku od nieruchomości,
- 2) „Ewidencja środków pieniężnych na rachunkach bankowych JST” (na podstawie uchwały nr 1/2022 Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych z dnia 25 marca 2022 r.), którą przeprowadzono w 5 JST., tj. gminie wiejskiej Osiecznica, gminie miejskiej Oława i 3 gminach miejsko-wiejskich (Bolków, Wołów, Twardogóra). Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości ewidencji obrotów i stanu środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego oraz rzetelności sprawozdań w tym zakresie.

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 2019 r. poz. 2215 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1762 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 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.).

W ramach kontroli kompleksowych skontrolowano również wypełnienie przez JST wymogu wynikającego z ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2021 r. poz. 1119 ze zm.) odnośnie wykorzystania dochodów uzyskanych z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Stosownie do zapisów ustawy, dochody te należy przeznaczyć na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, a także na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu.

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

- 1) ustaleń ogólnorganizacyjnych: niewykonanie wniosków pokontrolnych (14), brak lub niewłaściwe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych, dokumentacji systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera (6), zaniechanie bądź nieprawidłowe prowadzenie audytu w jednostce do tego zobowiązanej (6);
- 2) księgowości i sprawozdawczości: nieprawidłowe sporządzanie sprawozdań (27), nieprawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych (20), nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji (13), nieprawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków (12), nierzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych (8), niebieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych (6), niezgodność sald kont analitycznych z syntetycznymi (6);

- 3) ogólnych zagadnień dotyczących planowania i wykonania budżetu JST: nieterminowe regulowanie zobowiązań (16);
- 4) dochodów budżetowych: wykazanie w sprawozdaniach Rb-PDP nieprawidłowych skutków udzielonych ulg, zwolnień i obniżek stawek podatkowych (21), nieweryfikowanie lub nierzetelne weryfikowanie deklaracji podatkowych (15), dokonywanie przypisu podatków mimo niedoręczenia decyzji wymiarowych lub niezłożenia deklaracji podatkowych (7), niewłaściwe podejmowanie lub zaniechanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych — zaległości z tytułu podatków i opłat (5);
- 5) wydatków budżetowych: niezgodne z obowiązującymi przepisami ustalanie i wypłacanie wynagrodzeń pracowników (3), przekroczenie upoważnienia do zaciągania zobowiązań (3), nieterminowe opłacanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (2);
- 6) zamówień publicznych: nieprawidłowości w zakresie ustalania, pobierania lub zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy (18), nieprawidłowe określenie zasad wnoszenia wadium lub nieprawidłowości w zakresie zwrotu i zatrzymywania wadium (7), niustalenie lub niewłaściwe ustalenie wartości zamówienia (3), naruszenie obowiązku zamieszczania ogłoszeń o zamówieniu i o zawarciu umowy (2), brak lub niewłaściwa specyfikacja istotnych warunków zamówienia (2), nieprawidłowości w zakresie zawiadamiania Prezesa UZP (2);
- 7) rozliczania otrzymanych i udzielonych dotacji: nieprawidłowości przy udzielaniu dotacji podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych (11), nierozliczanie lub nieprawidłowe rozliczanie dotacji udzielonych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (4);
- 8) gospodarki mieniem: nieprzestrzeganie przepisów przy zbyciu nieruchomości (35), nieprzestrzeganie przepisów przy innym niż sprzedaż i użytkowanie wieczyste rozdysponowaniu mienia komunalnego (19).

### ***C. Kontrole problemowe***

W roku 2022 z planowanych 10 przeprowadzono 9 kontroli problemowych, obejmując kontrolą gospodarkę finansową związków międzygminnych. Nie przeprowadzono jednej kontroli w Związku Gmin Śnieżnickich z siedzibą w Bystrzycy Kłodzkiej, ponieważ pismem znak ZGS.3035.1.2022 z dnia 21 lipca 2022 r., Przewodniczący Związku poinformował Izbę, iż na posiedzeniu w dniu 16 lipca 2022 r. Zgromadzenie podjęło uchwałę w sprawie rozwiązania Związku Gmin Śnieżnickich i wystosowano odpowiednie pisma do poszczególnych gmin tworzących związek, które zobowiązały się w terminie najpóźniej do 30 września 2022 r. podjąć stosowne uchwały. Następnie pismem znak ZGS.0711.5.2022 z dnia 12 grudnia 2022 r. Przewodniczący Związku poinformował, iż do Wojewody Dolnośląskiego został złożony stosowny wniosek o wykreślenie Związku Gmin Śnieżnickich z rejestru związków międzygminnych, natomiast końcowe sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 r. — zostanie przesłane do Izby.

Kontrole problemowe przeprowadzono w następujących związkach:

- 1) Związek Gmin Karkonoskich z siedzibą w Bukowcu;
- 2) Związek Gmin „KWISA” z siedzibą w Lubaniu,
- 3) Związek Gmin Ziemi Zgorzeleckiej z siedzibą w Zgorzelcu,
- 4) Związek Komunalny „Wodociąg Lisowice” z siedzibą w Prochowicach,
- 5) Związek Gmin Zagłębia Miedziowego z siedzibą w Polkowicach,
- 6) Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji z siedzibą w Wałbrzychu,
- 7) Związek Międzygminny „Ślęza-Oława” z siedzibą w Świętej Katarzynie,
- 8) Związek Gmin „BYCHOWO” z siedzibą w Prusicach,
- 9) Związek Gmin Powiatu Dzierżoniowskiego ZGPD-7 z siedzibą w Dzierżonowie.

W trakcie kontroli problemowych przeprowadzonych w ww. związkach najczęściej występującymi nieprawidłowościami były:

- nieprawidłowe sporządzanie sprawozdań – Związek Międzygminny „Ślęza-Oława”, Związek Gmin Powiatu Dzierżoniowskiego ZGPD-7, Związek Komunalny „Wodociąg Lisowice”, Związek Gmin „KWISA”;
- nieprawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych (w tym np. dziennika, kont ksiąg pomocniczych, zestawień obrotów i sald) – Związek Międzygminny „Ślęza-Oława, Związek Gmin „BYCHOWO”, Związek Gmin Powiatu Dzierżoniowskiego ZGPD-7;
- nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji – Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji, Związek Międzygminny „Ślęza-Oława”;
- brak lub nieprzestrzeganie mechanizmów kontroli zarządczej – Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji, Związek Gmin Powiatu Dzierżoniowskiego ZGPD-7;
- zaniechanie bądź nieprawidłowe prowadzenie audytu w jednostce do tego zobowiązanej – Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji, Związek Międzygminny „Ślęza-Oława”.

### 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 2022 r. w porównaniu do dwóch poprzednich lat.

Wyszczególnienie	Liczba nieprawidłowości			Struktura %		
	2020 (91 kontroli)	2021 (64 kontrole)	2022 (54 kontrole)	2020	2021	2022
I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne	39	37	36	9,22	9,34	9,05
II. Księgowość i sprawozdawczość	136	115	122	32,15	29,04	30,65
III.1 Planowanie i wykonanie budżetu	23	17	17	5,44	4,29	4,27
III.2 Dochody budżetowe	84	63	71	19,86	15,91	17,84
III.3 Wydatki budżetowe	37	33	17	8,75	8,33	4,27
III.4 Zamówienia publiczne	45	45	55	10,63	11,36	13,82
III.5 Rozliczenie dotacji	14	22	23	3,31	5,56	5,78
III.6 Dług publiczny	3	5	1	0,71	1,26	0,25
IV. Gospodarka mieniem	37	57	55	8,75	14,39	13,82
V. Rozliczenie JST z jednostkami organizacyjnymi	5	2	1	1,18	0,51	0,25
Razem nieprawidłowości	423	396	398	100	100	100

Kształtowanie się średniej liczby nieprawidłowości przypadających na jedną kontrolę przeprowadzoną w 2022 r. w poszczególnych rodzajach JST przedstawia poniższe zestawienie.

Rodzaj jednostki	Liczba nieprawidłowości	Liczba przeprowadzonych kontroli	Średnia liczba nieprawidłowości przypadających na jedną kontrolę
Województwo samorządowe	0	0	0
Powiaty	66	10	6,6
Miasta na prawach powiatów	9	2	4,5
Gminy miejskie	83	7	11,86
Gminy miejsko-wiejskie	88	11	8
Gminy wiejskie	128	15	8,53
Związki	24	9	2,67
Jednostki organizacyjne JST i inne	0	0	0
Ogółem	398	54	7,37

Poniżej przedstawiono wybrane nieprawidłowości w poszczególnych grupach kontrolowanych zagadnień.

## W ZAKRESIE USTALEŃ OGÓLNOORGANIZACYJNYCH

### 1. Oława (gmina miejska)

Burmistrz nie udzielił zatrudnionemu od 3 stycznia 2018 r. Kierownikowi gminnej jednostki budżetowej pełnomocnictwa do jednoosobowego działania, określonego w art. 47 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe tej jednostki prowadzone były przez Urząd na podstawie § 1 ust. 2 Statutu Placówki (załącznik nr 1 do uchwały Rady nr XXXVII/259/17 z 30 listopada 2017 r.), z którego wynikało, że gospodarka finansowo-księgową Placówki prowadzona jest przez Urząd, zamiast na podstawie uchwały organu stanowiącego określającej zakres wspólnej obsługi oraz jednostkę obsługującą, podjętej na podstawie art. 10a–10c ustawy o samorządzie gminnym. Powyższe świadczy o braku podstawy prawnej do powierzenia prowadzenia ksiąg rachunkowych Placówki innej jednostce sektora finansów publicznych, a tym samym do prowadzenia ich w Urzędzie.

### 2. Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji

W jednostce na podstawie umowy-zlecenia w okresie od 1 maja 2019 r. do 30 czerwca 2021 r. została zatrudniona osoba na odbycie praktyki asystenta w zakresie audytu wewnętrznego pod nadzorem audytora wewnętrznego (wymienionego z imienia i nazwiska), przy czym realizacja tej umowy nie spełniała przesłanek praktyki audytu wewnętrznego określonej w art. 286 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, ponieważ osoba ta nie była zatrudniona w wymiarze czasu pracy nie mniejszym niż ½ etatu (była to umowa-zlecenia, a nie umowa o pracę).

## OGÓLNE ZAGADNIENIA DOTYCZĄCE PLANOWANIA I WYKONANIA BUDŻETU

### W ZAKRESIE KSIĘGOWOŚCI I SPRAWOZDAWCZOŚCI

#### 1. Powiat Świdnicki

Na dzień 31 grudnia 2020 r. nie dokonano wyceny bilansowej zobowiązań finansowych z tytułu wyemitowanych przez Powiat obligacji — nie ujęto w ewidencji księgowej budżetu odsetek, które na dzień bilansowy wyniosły 119.204,42 zł. Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, przy czym zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

## 2. Prochowice (gmina miejsko-wiejska)

W przypadku nieodpłatnego przyjęcia nieruchomości zabudowanej położonej w Rogowie Legnickim (akt notarialny z 19 czerwca 2018 r.) i jej sprzedaży (na raty) za kwotę 60.000 zł (akt notarialny z 4 listopada 2020 r.) nie dokonano w księgach Urzędu odpowiednich księgowania na koncie 011 „Środki trwałe” oraz kontach zespołu 2, 7 lub 8. Na kontach budżetu w 2020 r. zaewidencjonowano dokonaną przed zawarciem aktu notarialnego przedpłatę w kwocie 18.000 zł, a w 2021 r. dochody z tytułu zapłaty I raty w kwocie 6.000 zł. Pozostałe do zapłaty należności w kwocie 36.000 zł, tj. 6 rocznych rat po 6.000 zł z terminami zapłaty w latach 2022–2027 ujęto w prowadzonej (w technice ręcznej) kartotece oraz na koncie 226 „Długoterminowe należności” dopiero we wrześniu 2021 roku. Było to niezgodne z postanowieniami art. 4 ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

## 3. Grębocice (gmina wiejska)

Według stanu na 31 grudnia 2021 r. wystąpiła niezgodność między stanem rachunku bankowego wynikającym z wyciągu bankowego a saldem konta 133 „Rachunek budżetu” wynikającym z ksiąg rachunkowych budżetu na kwotę 1.000.000 zł. Według stanu na koniec 2021 r. nie dokonano rozliczenia w księgach rachunkowych budżetu wyników dokonanej inwentaryzacji stanu środków pieniężnych (aktywów finansowych) zgromadzonych na rachunkach bankowych, czym naruszono art. 27 w związku z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z opisem do konta 133 „Rachunek budżetu”, zawartym w zakładowym planie kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Grębocicach, zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Stosownie do art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

## 4. Bystrzyca Kłodzka (gmina miejska)

W księgach rachunkowych budżetu na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” dokonywane były nietypowe księgowania dotyczące rozliczenia środków pozyskanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz programu Erasmus+, które — zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej — miały „rozjaśnić obraz” i „precyzyjnie pokazać wzajemne rozliczenia pomiędzy jednostką, budżetem i dysponentem środków”. W wyniku tych księgowania na koniec roku wystąpiły nieprawidłowe (zawyżone) salda konta 223 (Wn o kwotę 8.380.918,27 zł i Ma o kwotę 8.381.555 zł), które nie stanowiły należności ani zobowiązań budżetu Gminy Bystrzyca Kłodzka. Zostały one wykazane w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 r., co skutkowało istotnym zawyżeniem aktywów i pasywów. Powyższym naruszono zasady dotyczące funkcjonowania konta 223 zawarte w „Wykazie kont dla budżetu gminy”. Stosownie do zapisów art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

## 5. Piechowice (gmina miejska)

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym według stanu na koniec IV kw. 2021 r. w części A „Zobowiązania według tytułów dług tytułów dłużnych” w wierszu „pozostałe zobowiązania wymagalne” nie wykazano zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconych w terminie depozytów w łącznej kwocie 66.259,30 zł, tj. wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, co było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do tego rozporządzenia.

## W ZAKRESIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

### 1. Lwówek Śląski (gmina miejsko-wiejska)

W latach 2020 i 2021 organ podatkowy 22 podatnikom będącym osobami fizycznymi posiadającymi nieruchomość we współwłasności (spośród 30 objętych kontrolą), nie wystawił i nie doręczył każdemu współwłaścicielowi nieruchomości odrębnych decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego.



Powyższe naruszało art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 92 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

## 2. Dobromierz (gmina wiejska)

We wszystkich skontrolowanych przypadkach (30 podatników), w wydanych decyzjach ustalających wymiar podatku od nieruchomości lub wysokość zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, termin płatności pierwszej raty podatku w 2021 r. ustalono do 16 marca 2021 r., a termin płatności 4 raty ustalono do 16 listopada 2021 r., te same terminy wprowadzono w kartotekach kontowych podatników (stanowiących konta ksiąg pomocniczych do konta 221). Powyższe było niezgodne z art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

## 3. Kąty Wrocławskie (gmina miejsko-wiejska)

W latach 2019–2021 Gmina pobrała, od podmiotów wnioskujących, opłaty na pokrycie kosztów związanych ze zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w formie darowizny z poleceniem zobowiązującym obdarowanego, w łącznej kwocie 84.325 zł. Tymczasem stosownie do postanowień art. 888 § 1 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny: „Przez umowę darowizny darczyńca zobowiązuje się do bezpłatnego świadczenia na rzecz obdarowanego kosztem swojego majątku”. Było to niezgodne z postanowieniami art. 21 ustawy z 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.

## 4. Świdnica (gmina miejska)

Organ podatkowy w przypadku podatnika podatku od nieruchomości (osoby fizycznej) prowadził w ewidencji podatkowej w latach 2020–2021 jeszcze trzy inne konta szczegółowe dotyczące podatku od nieruchomości, co stanowiło naruszenie § 11 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

## W ZAKRESIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

### 1. Kąty Wrocławskie (gmina miejsko-wiejska)

Burmistrz nie przedkładał do rozliczenia kart drogowych użytkowanego pojazdu, nie zawarł również umowy umożliwiającej korzystanie z samochodu służbowego do celów prywatnych. W okresie od 22 listopada 2018 r. do 4 marca 2021 r., korzystając z samochodu służbowego przekazanego protokołem 11 listopada 2018 r., przejechał łącznie 72.783 km, a koszt zakupionego przy użyciu karty paliwowej oleju napędowego w ilości 4.193,89 litrów wyniósł 20.047,54 zł, co świadczyło o niewypełnieniu zapisów obowiązującej jednostkę „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych”.

### 2. Oława (gmina miejska)

W okresie od 29 kwietnia do 7 października 2019 r. dokonano wydatków na dokapitalizowanie spółki miejskiej „Termy Jakuba” w kwocie 1.150.000 zł, tymczasem w uchwale budżetowej (uchwała Rady nr IV/25/18 z 28 grudnia 2018 r.) plan wydatków w rozdziale 92601 „Obiekty sportowe” par. 6030 „Dokapitalizowanie spółki z o.o. pn. Baseny Miejskie „Termy Jakuba” pełniące obowiązki zarządzającego basenami” na powyższy cel został określony na kwotę 900.000 zł. Dopiero uchwałą Rady nr XVIII/107/19 z 30 grudnia 2019 r. — po upływie 84 dni od dokonania wydatku z przekroczeniem planu o kwotę 250.000 zł w dniu 7 października 2019 r. — zwiększono planowane wydatki do kwoty 1.150.000 zł. Powyższym naruszono postanowienia art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

### 3. Powiat Legnicki

W latach 2020–2022 Powiat Legnicki zlecił i sfinansował realizację sześciu zadań publicznych o charakterze kulturalnym, w łącznej wysokości 33.000,00 zł, na podstawie składanych przez Stowarzyszenie Kulturalne „Krajobrazy” pism z prośbą o udzielenie wsparcia finansowego na realizację tych zadań. Środki finansowe na organizację zadań przekazywane były Stowarzyszeniu po przedłożeniu, w terminie 14 dni od

daty wykonania zlecenia, prawidłowo wystawionego przez Stowarzyszenie Kulturalne „Krajobrazy” rachunku (faktury) dla Starostwa Powiatowego w Legnicy.

Ponadto w latach 2020–2022 Powiat Legnicki przekazywał środki finansowe z budżetu Powiatu w ramach tzw. wsparcia finansowego organizacjom pozarządowym odpowiednio: w 2020 r. — 14 organizacjom w łącznej kwocie 28.550,00 zł, w 2021 r. 17 organizacjom w łącznej kwocie 47.650,00 zł, w 2022 r. — 22 organizacjom w łącznej kwocie 50.806,80 zł. Powyższe działania były niezgodne z art. 221 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

## W ZAKRESIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

### 1. Świdnica (gmina wiejska)

Umową z dnia 7 lipca 2020 r., przedmiotem której była realizacja zadania publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych wytwarzanych przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Świdnica”, zobowiązano wykonawcę do odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z pojemników usytuowanych przy ulicach, placach zabaw i przystankach autobusowych oraz utrzymania ww. miejsc we właściwym stanie technicznym i sanitarnym. Wykonawcy nie zobowiązano do przekazywania informacji potrzebnych do wyodrębnienia kosztów związanych z realizacją ww. czynności, które nie mieszczą się w pojęciu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Powyższym naruszono przepisy art. 6r ust. 1aa w związku z art. 6r ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

### 2. Świdnica (gmina miejska)

- a. Zamawiający, wydłużając termin realizacji zamówienia publicznego pn. „Przebudowa wentylacji w budynku dworca kolejowego przy ul. Dworcowej 2, 4, 6, 8 w Świdnicy” z 5 dni (w umowie nr 21/XII/1320 z 10 grudnia 2021 r. termin zakończenia prac określony został do 15 grudnia 2021 r.) do 161 dni (na podstawie aneksów: nr 1 z 15 grudnia 2021 r. oraz nr 2 z 25 marca 2022 r. ostateczny termin zakończenia prac określony został do 20 maja 2022 r.), dokonał istotnej zmiany w umowie, czym naruszył określoną w art. 454 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2022 poz. 1710) zasadę dokonywania istotnych zmian w umowach;
- b. W wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem 2021 r. (załącznik nr 1 do uchwały Rady Miejskiej w Świdnicy nr XXXV/376/21 z dnia 17 grudnia 2021 r.), ujęte zostały wydatki w łącznej kwocie 266.546 zł związane z realizacją trzech zadań pn. „Przebudowa przestrzeni wewnątrz kwartałów ul. Teatralna – ul. Mennicka – ul. Kazimierza Pułaskiego – ul. Szpitalna”, „Przebudowa przestrzeni wewnątrz kwartałów ul. Środkowa – ul. Kazimierza Pułaskiego ul. Długa – ul. Daleka” oraz „Przebudowa przestrzeni wewnątrz kwartałów ul. Przechodnia – ul. Bohaterów Getta – ul. Teatralna – ul. Mennicka” z naruszeniem art. 263 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Wyboru wykonawcy(ów) ww. zadania (zadań) dokonano w dniu 20 grudnia 2021 r. (3 dni po podjęciu przez Radę uchwały nr XXXV/376/21 z 17 grudnia 2021 r.), a trzy umowy na łączną kwotę 244.770 zł zawarto w dniu 29 grudnia 2021 r.;
- c. Kontrola w zakresie wydatków, które nie wygasają z upływem danego roku budżetowego wykazała, że w wydatkach, które nie wygasają z upływem 2020 r. oraz 2021 r. ujętych w wykazach stanowiących, odpowiednio: załącznik nr 1 do uchwały Rady nr XXIV/255/20 z 29 grudnia 2020 r. (wydatki na łączną kwotę 6.503.542,07 zł) oraz załącznik nr 1 do uchwały Rady nr XXXV/376/21 z 17 grudnia 2021 r. (wydatki na łączną kwotę 18.835.892,65 zł), ujęte zostały wydatki niespełniające wymogów określonych w art. 263 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, na łączną kwotę, odpowiednio: 3.197.242 zł (12 pozycji wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały Rady nr XXIV/255/20 z 29 grudnia 2020 r.) i 6.905.616,92 zł (22 pozycje wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały Rady nr XXXV/376/21 z 17 grudnia 2021 r.), ponieważ umowy zostały zawarte w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zakończonego po podjęciu ww. uchwał (a nie przed).

## W ZAKRESIE GOSPODARKI MIENIEM

### 1. Powiat Średzki

Wykazy nieruchomości stanowiących mienie Powiatu, przeznaczonych do zbycia w latach 2019 i 2020 sporządzał i podawał do wiadomości Starosta Powiatu Średzkiego, mimo iż właściwym organem do sporządzenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stanowiących mienie Powiatu Średzkiego, był Zarząd Powiatu w Środzie Śląskiej, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 w związku z art. 25b ustawy o gospodarce nieruchomościami.

### 2. Gmina Wińsko (gmina wiejska)

Gmina przeprowadzając sprzedaż bezprzetargową działki o pow. 0,1725 ha, położonej w miejscowości Rajczyn zabudowanej budynkiem gospodarczym, nie zastosowała trybu przetargowego powołując się na art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Tymczasem ww. nieruchomość gminna mogłaby poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległych należących do więcej niż jednego podmiotu, a zainteresowani zakupem mogli być wszyscy właściciele nieruchomości przylegających do przedmiotowej działki. Nie wystąpiły więc przesłanki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej (art. 37 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

### 3. Powiat Legnicki

Protokół uzgodnień z nabywcą nieruchomości niezabudowanej stanowiącej własność Skarbu Państwa został podpisany przed wprowadzeniem przedmiotowej nieruchomości do obrotu (tj. przed sporządzeniem i podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości) oraz w konsekwencji przed upływem terminu określonego w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Z przepisów powołanej ustawy wynika, że sprzedaż nieruchomości tak w trybie przetargowym, jak i bezprzetargowym może nastąpić wyłącznie po wprowadzeniu jej do obrotu, co następuje poprzez umieszczenie nieruchomości w wykazie, o którym mowa w art. 35 ustawy. Oznacza to, że do chwili sporządzenia wykazu nieruchomości ta pozostaje poza obrotem prawnym i nie jest dostępna dla osób ubiegających się o jej nabycie w drodze bezprzetargowej.

## W ZAKRESIE DŁUGU PUBLICZNEGO

### Wołów (gmina miejska)

Zobowiązanie w kwocie 254.505,08 zł (w tym odsetki 3.798,38 zł), z tytułu porozumienia zawartego w dniu 28 lutego 2020 r. w sprawie rozłożenia na raty należności dla Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa za niewywiązanie się z umowy nieodpłatnego przekazania własności działek gruntu z przeznaczeniem na nowe drogi lub poszerzenie dróg istniejących na cele związane z wykonywaniem zadań własnych Gminy, zostało zaliczone do tytułu dłużnego „kredyty i pożyczki” i wykazane w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec odpowiednio: IV kw. 2020 r. w kwocie 207.402,45 zł, IV kw. 2021 r. w kwocie 152.703,06 zł; II kw. 2022 r. w kwocie 101.802,05 zł, co było niezgodne z § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego.

## 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 2022 r. kontroli, Izba w 54 wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kierowników kontrolowanych jednostek wskazała nieprawidłowości i uchybienia, ich źródła i przyczyny, rozmiary, osoby odpowiedzialne oraz sformułowała łącznie 524 wnioski pokontrolne, w celu usunięcia tych nieprawidłowości i niedopuszczenia do ich wystąpienia w przyszłości:

- 9 — w miastach na prawach powiatu,
- 392 — w gminach,
- 90 — w powiatach,
- 33 — w związkach.

Wszystkie wystąpienia po przeprowadzonych kontrolach gospodarki finansowej jednostek, skierowane do Wójtów/Burmistrzów/Prezydentów, Starostów, Przewodniczących Zarządu Związku przekazano również do wiadomości Przewodniczących Rad Gmin (Rad Miast), Rad Powiatu i Przewodniczących 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 524 wnioski pokontrolne, sformułowane w wystąpieniach pokontrolnych Izby po kontrolach przeprowadzonych w 2022 r., zastrzeżenia do 3 wniosków pokontrolnych zostały zgłoszone przez Burmistrza Gminy Trzebnica. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwałą nr 52/2022 z dnia 20 lipca 2022 r. uwzględniło zastrzeżenia do wniosku nr 9 (dokonując zmiany treści brzmienia wniosku) i wniosku nr 12, a oddaliło zastrzeżenia złożone do wniosku nr 14 lit. b.

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

W 2022 r. do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych skierowano 24 zawiadomienia o stwierdzeniu nieprawidłowości (105 czynów wobec 31 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 (zwanej dalej „uondfp”), z tego: 6 zawiadomień wynikających z kontroli przeprowadzonych w 2021 r. (77 czynów wobec 8 osób) i 18 zawiadomień wynikających z kontroli przeprowadzonych w 2022 r. (28 czynów wobec 23 osób).

Skierowane w 2022 r. do RDFP zawiadomienia wskazywały czyny noszące znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych polegające na:

- 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 (5 przypadków),
- nieopłaceniu w terminie składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i składek na Fundusz Pracy przez jednostkę sektora finansów publicznych — art. 14 pkt 1–3 (64 przypadki),
- zaciągnięciu zobowiązania bez upoważnienia określonego uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia — art. 15 ust. 1 (1 przypadek),
- niewykonaniu w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek — art. 16 pkt 1 (2 przypadki),
- nieprzekazaniu do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej lub niezamieszczeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu — art. 17 ust. 1 pkt 5 (3 przypadki),
- zaniechaniu przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzeniu lub rozliczeniu inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości — art. 18 pkt 1 (9 przypadków),

- wykazaniu w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej — art. 18 pkt 2 (16 przypadków),
- zaniechaniu prowadzenia audytu wewnętrznego — art. 18a (4 przypadki),
- zaciągnięciu zobowiązania niemieszczącego się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych — art. 18b pkt 2 (1 przypadek).

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

W 2022 r. zawiadomienia o nieprawidłowościach stwierdzonych w trakcie przeprowadzonych kontroli gospodarki finansowej JST przekazano również, celem wykorzystania zgodnie z właściwością, do:

- 1) Centralnego Biura Antykorupcyjnego we Wrocławiu po kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Jelenia Góra, wskazując na możliwość wystąpienia czynu określonego w art. 1 ust. 3a pkt 1 ustawy z 9 czerwca 2006 r. o Centralnym Biurze Antykorupcyjnym, tj. złożeniu przez Prezydenta Miasta Jelenia Góra pisemnej deklaracji zapewnienia zatrudnienia Sekretarza Miasta w spółce miejskiej — w ramach rozwiązania umowy o pracę za porozumieniem stron,
- 2) Wojewody Dolnośląskiego (3 przypadki), celem służbowego wykorzystania, zgodnie z właściwością, w zakresie:
  - a) zapisów zawartych w § 13 i § 24 uchwały Rady Miejskiej w Sobótce nr XXV/211/2004 z 1 grudnia 2004 r. w sprawie ustalenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Sobótka (ze zm.), a stanowiących o obciążaniu nabywców nieruchomości kosztami przygotowania dokumentacji do sprzedaży (wyceny lokalu, wyceny gruntu, sporządzania map, podziału działki, założenia księgi wieczystej itp.); ustalenie poczyniono w wyniku przeprowadzonej w okresie od 16 listopada 2021 r. do 28 stycznia 2022 r. kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Sobótka,
  - b) zapisu zawartego w § 20 uchwały nr XL/231/06 z 30 maja 2006 r. Rady Gminy w Kunicach w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Kunice, (zmienionej uchwałą nr XXVI/162/09 z 23 kwietnia 2009 r.) stanowiącego, że: „Koszty opracowania dokumentacji niezbędnej do zbycia nieruchomości oraz koszty zawarcia umowy notarialnej ponosi nabywca”; informację wystosowano w związku z przeprowadzoną, w okresie od 25 kwietnia 2022 r. do 24 czerwca 2022 r. kontrolą kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kunice,
  - c) zapisu zawartego w § 7 ust. 1–3 uchwały Rady Powiatu Lubińskiego nr XXII/128/2000 z dnia 31 maja 2000 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata (ze zm.), z którego wynikało, że: „nabywca na którego wniosek przeznaczona jest nieruchomość do sprzedaży, zobowiązany jest do wpłacenia zadatku na pokrycie kosztów opracowania dokumentacji niezbędnej do sprzedaży. Wysokość zadatku ustala Zarząd. Zadatek podlega zaliczeniu na poczet ceny sprzedaży. Zadatek nie podlega zwrotowi w przypadku nie dojścia do zawarcia umowy zbycia nieruchomości z przyczyn dotyczących wnioskodawcy”; informację przygotowano po przeprowadzonej w okresie od 18 października do 19 grudnia 2022 r., kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Lubińskiego.

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

W roku 2022 do WKGF wpłynęło 96 pism, będących informacjami, wnioskami i sygnalizacjami nieprawidłowości w funkcjonowaniu JST, które dotyczyły 55 JST (48 gmin, w tym 19 jednostek organizacyjnych tych gmin, 6 powiatów i województwa samorządowego, w tym 2 jednostek organizacyjnych województwa) oraz 1 związku gmin. Wszystkie pisma zostały rozpatrzone w następujący sposób:

- w przypadku 39 sygnalizacji (otrzymanych od: prokuratury, Policji, CBA, JST, Rzecznika DFP, Krajowego Biura Wyborczego, Ministerstwa Finansów, radnych i osób fizycznych) udzielono pisemnych informacji i wyjaśnień związanych z zagadnieniami poruszonymi w pismach;
- zagadnienia przedstawione w 15 pismach (otrzymanych od: Ministerstwa Finansów do wiadomości Izby, przedsiębiorcy, osób fizycznych, anonimowych sygnalistów) – w przypadku 3 sygnalizacji wprowadzono do programów kompleksowych kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonych w 2022 r.; 3 sygnalizacje zaplanowano do objęcia kontrolą kompleksową w 2023 r., a pozostałe sygnalizacje przeanalizowano i pozostawiono do wykorzystania w przyszłych kontrolach JST;
- w przypadku 25 sygnalizacji (otrzymanych od: CBA, Przewodniczących Rad, Stowarzyszenia Inicjatyw Obywatelskich, Biura Kontroli Ministerstwa Finansów, Kancelarii Prawnej, Społecznej Organizacji Praworządni, Związku Zawodowego Pracowników DPS, Stowarzyszenia Ruch Społeczny, Akademii Młodego Piłkarza „Wyrównać Szanse”, radnych i osób fizycznych): 9 wprowadzono do programów kompleksowych kontroli gospodarki finansowej JST objętych kontrolą w 2022 r., 2 zawarto w programie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej rozpoczętej w styczniu 2023 r., natomiast w pozostałych przypadkach udzielono odpowiedzi i wskazano, że sygnalizowane zagadnienia zostaną uwzględnione, zgodnie z właściwością Izby, podczas przyszłych kontroli gospodarki finansowej JST;
- w odniesieniu do 11 sygnalizacji (otrzymanych od: MSWiA, Izby Administracji Skarbowej, przedsiębiorców – Sp. z o.o., radnego, mieszkańców gminy, osób fizycznych i anonimowych sygnalistów) 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, umożliwiającym udzielenie odpowiedzi nadawcom pism;
- zagadnienia przedstawione w 6 pismach (otrzymanych od: Przewodniczącego KRRIO, radnego, przedsiębiorcy – MKW S.A., Dyrektora Szkoły Podstawowej, dziennikarza śledczego, osoby fizycznej) były kierowane do innych instytucji i przekazane do wiadomości Izby.

W trakcie kontroli kompleksowych gospodarki finansowej JST przeprowadzonych w 2022 r. skontrolowano zagadnienia wskazane przez piszących, jako nieprawidłowości, w 11 (z 96 ww.) sygnalizacjach, których nadawcami byli: CBA, Społeczna Organizacja Praworządni, Stowarzyszenie Inicjatyw Obywatelskich, radni, osoby fizyczne i osoba anonimowa, potwierdziły się w 5 JST i dotyczyły:

- prawidłowości przyznawania dotacji w trybie bezkonkursowym dla klubu sportowego na realizację zadań publicznych (Olszyna),
- nieprawidłowości w organizacji zadania w zakresie ochrony zwierząt bezdomnych (Świebodzice),
- dokonania wydatku ze środków publicznych na dokapitalizowanie w 2019 r. spółki Baseny Miejskie „Termy Jakuba” z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego uchwałą budżetową, czym naruszono dyscyplinę finansów publicznych (Oława m.),
- udzielania dotacji celowych dla Ośrodka Kultury na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych z budżetu miasta oraz stanu prawnego nieruchomości, w której Ośrodek prowadzi działalność (Piechowice),
- nieprawidłowości w przyznawaniu dotacji w trybie bezkonkursowym dla Stowarzyszenia Kulturalne „Krajobrazy” na realizację ustawowych zadań (Powiat Legnicki).

Ponadto w trakcie przeprowadzonych kontroli w 2022 r. zweryfikowano 15 pism (sygnalizacji), które wpłynęły do Izby w latach 2019–2021. Sygnalizacje te pochodziły m.in. od: prokuratury, Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego, Krajowego Biura Wyborczego – Delegatury w Wałbrzychu, kancelarii radcy prawnego, radnych i osób fizycznych. Dotyczyły różnych zagadnień, m.in. ustalania

wysokości zobowiązań podatkowych oraz ich umarzania (Kunice, Bystrzyca Kłodzka), pobierania przez gminę świadczeń finansowych w formie darowizny (Kąty Wrocławskie), nielegalnego zajęcia pasa drogowego (Kobierzyce), wykorzystania dotacji celowych (Wałbrzych), rozliczania wydatków opłaconych za pomocą służbowej karty płatniczej (Kąty Wrocławskie), wykorzystywania samochodu służbowego przez kierownika jednostki (Kotła, Kąty Wrocławskie), realizacji inwestycji (Bolków), zawarcia umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego (Powiat Karkonoski). W wyniku weryfikacji sygnalizowane nieprawidłowości potwierdziły się w 2 JST (Kąty Wrocławskie, Kobierzyce).

## **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 2022

### **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 2022 r. Kolegium Izby przyjęło uchwałą nr 71/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na rok 2022, w tym planu kontroli, w formie załącznika do tej uchwały. Tematykę szkolenia opracowano z uwzględnieniem zmiany przepisów dotyczących finansów publicznych, w tym zachowania reguł fiskalnych oraz zasad prowadzenia rachunkowości i sporządzania sprawozdań finansowych przez JST.

W 2022 r. Izba zorganizowała:

- 1) szkolenie online dla skarbników jednostek samorządu terytorialnego na temat „Ramy prawne opracowania i wykonania budżetu na rok 2023 oraz wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego” ujęte w planowanej tematyce szkoleń — 14 października 2022 r.,
- 2) szkolenie online dla skarbników jednostek samorządu terytorialnego i służb finansowych jednostek podległych (wcześniej nie planowane) — w dniu 11 lutego 2022 r.,
- 3) szkolenie online dla przedstawicieli dolnośląskich jednostek samorządu terytorialnego w zakresie przekazywania uchwał i zarządzeń do nadzoru Izby w postaci elektronicznej (wcześniej nie planowane, bezpłatne) — w dniu 30 czerwca 2022 r.

Szkolenie przeprowadzone w dniu 11 lutego 2022 r. obejmowało zagadnienia:

- 1) wiarygodność ksiąg rachunkowych i użyteczność sprawozdania finansowego jednostki oraz sprawozdania finansowego JST,
- 2) zobowiązania zaliczane do długu JST spłacane wydatkami,
- 3) zmiany w przepisach wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Szkolenie przeprowadzone w dniu 14 października 2022 r. obejmowało zagadnienia:

- 1) opracowanie projektu uchwały budżetowej na rok 2023 – uwagi dotyczące zmiany przepisów i uwarunkowań oddziałujących na wielkość i strukturę budżetów,
- 2) zmiany w klasyfikacji budżetowej wprowadzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. poz. 1751),
- 3) zagadnienia dotyczące sporządzania i przekazywania dokumentów planistycznych i sprawozdawczych JST w systemach informatycznych.

Uczestnikom szkolenia przekazano materiały szkoleniowe.

W trzech szkoleniach uczestniczyło łącznie 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).

Dla porównania — w 2 szkoleniach organizowanych przez Izbę w 2021 r. uczestniczyło 380 przedstawicieli JST (skarbnicy i główni księgowi jednostek organizacyjnych JST) oraz 91 pracowników Izby, z tego 17 członków Kolegium Izby, 39 pracowników WKGF i 35 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 2022 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, Naczelnikowi WKGF i Zastępcy — w organizowanych przez RIO w Katowicach, RIO w Kielcach i RIO w Olsztynie w zakresie koordynacji kontroli, Naczelnikowi WIAS i Zastępcy — w organizowanych przez RIO Poznaniu, RIO w Katowicach i RIO w Łodzi, w tym w związku z opracowaniem „Sprawozdania z działalności izb i wykonania budżetu przez JST w 2021 roku”;
- 2) udział w konferencjach i seminariach:
  - Forum Skarbników nt. „Zamknięcie ksiąg rachunkowych i sprawozdanie finansowe za 2021 rok w JST — typowe nieprawidłowości ujawniane podczas kontroli” — 15 lutego 2022 r. uczestniczyła jako prelegent prezes Izby,
  - Konferencja naukowa „Samorząd terytorialny. Społeczeństwo. Gospodarka. Przestrzeń” zorganizowana przez Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu (Wrocław - zdalnie, 12 maja 2022 r.),
  - Konferencja naukowa zorganizowana przez Katedrę Prawa Finansowego Wydziału Prawa, Administracji i Ekonomii Uniwersytetu Wrocławskiego (Wrocław, 26 maja 2022 r.), uczestniczył członek Kolegium Izby (referat pt. „Podatek od nieruchomości — propozycje kierunków ewolucji”),
  - Konwent Wójtów, Burmistrzów, Prezydentów i Starostów Regionu Jeleniogórskiego i części Regionu Legnickiego (Karpacz, 7-8 kwietnia 2022 r.); udział w dniu 7 kwietnia 2022 r. prezes Izby — prezentacja pn. „Szczególne zasady gospodarowania środkami publicznymi na pomoc Ukrainie”,



- Konferencja pn. „Kontrola prawidłowości udzielania zamówień w nowym Prawie zamówień publicznych” w dniu 13 maja 2022 r. — pracownicy WKGF (32 osoby) i członkowie Kolegium Izby (8 osób),
  - Dolnośląskie Forum Skarbników zorganizowane przez Fundację Rozwoju Demokracji Lokalnej (Wrocław, 18 maja 2022 r.) — uczestniczyła prezes Izby — w wystąpieniu omówiła szczegółowe zasady gospodarki finansowej JST (COVID-19 i pomoc obywatelom Ukrainy),
  - Międzynarodowe Seminarium pn. „Audyty w sektorze publicznym w czasach cyfrowych zmian — jak sobie radzić z wyzwaniami wewnętrznymi i zewnętrznymi” (Frankfurt n. Menem, 20 maja 2022 r.), zorganizowanym przez EURORAI, uczestniczył członek Kolegium Izby, jako przedstawiciel KRRIO,
  - XI Kongres EURORAI (Palma de Mallorca, Hiszpania, 19-22 października 2022 r.) — Audyt w zakresie publicznej służby zdrowia, uczestniczył członek Kolegium Izby,
  - Konferencja Banku Gospodarstwa Krajowego dla JST (XV edycja) pn. „Samorząd terytorialny — finanse w czasie kryzysu” (Warszawa, 7-8 listopada 2022 r.) uczestniczyła prezes Izby,
  - Konferencja pn. „Waloryzacja wynagrodzeń wykonawców w praktyce kontroli udzielania zamówień publicznych” (Warszawa, 15 listopada 2022 r.), zorganizowana przez Ministerstwo Rozwoju i Technologii — pracownicy WKGF (4 osoby);
- 3) udział pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w szkoleniach zorganizowanych przez Izbę dla pracowników Izby:
- szkolenie pn. „Rachunkowość od podstaw” (8, 18 i 25 lutego 2022 r., zdalnie), 14 pracowników Izby — szkolenie przeprowadziła prezes Izby,
  - szkolenie w zakresie ochrony danych osobowych (podstawowym), zorganizowanym przez RIO we Wrocławiu dla pracowników Izby, przeprowadzonym przez Inspektora Ochrony Danych (stacjonarnie lub zdalnie) — 7 osób,
  - szkolenie dotyczące wdrożenia systemu e-Nadzór w RIO we Wrocławiu, przeprowadzone w dniach 27-29 czerwca 2022 r. przez przedstawicieli firmy ABC PRO sp. z o.o. — 39 osób,
  - szkolenie dla inspektorów WKGF Regionalnych Izb Obrachunkowych we Wrocławiu, Poznaniu i Opolu pn. „Kontrola dochodów budżetu JST z tytułu podatków i opłat lokalnych” (Wrocław, 5-6 grudnia 2022 r.), zorganizowanym przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu (Wydział Kontroli) — 31 osób;
- 4) udział pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w szkoleniach zorganizowanych przez inne izby — 2 osoby w szkoleniu dla Głównych Księgowych i Kierowników Biura Izby;
- 5) udział pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w szkoleniach zorganizowanych przez inne podmioty:
- szkolenie pn. „Kontrola zamówień publicznych oraz taryfikator korekt”, zorganizowanym przez Centrum Szkoleniowe Przetargi Publiczne (zdalnie, 25 stycznia 2022 r.) — uczestniczyli pracownicy WKGF,
  - szkolenie pn. „Polski Ład — Rozliczanie wynagrodzeń w 2022 roku. Zmiana zasad rozliczania zaliczki na podatek od przychodów od 8 stycznia 2022 r.” (zdalne, 14 stycznia 2022 r.) — uczestniczył specjalista ds. rachunkowości,
  - szkolenie wstępne dla członków Regionalnych Komisji Orzekających — w ramach konferencji pn. „Zasady ponoszenia odpowiedzialności i orzekania w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych”, zorganizowanej przez RIO w Białymstoku (we współpracy z Izbą w Łodzi i Izbą w Opolu) w dniach 27-28 kwietnia 2022 r. w Łodzi,
  - szkolenie pn. „Prawo zamówień publicznych z perspektywy zamawiającego i organu kontroli”, zorganizowanym — w ramach prac Komisji Szkoleń, Informacji i Promocji KRRIO — przez RIO w Białymstoku (zdalnie, 16, 20 i 30 września oraz 7 i 14 października 2022 r.), uczestniczyło 8 osób,
  - szkolenie dla rzeczników dyscypliny finansów publicznych i ich zastępców, zorganizowane przez Głównego Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych (Warszawa, 26 października 2022 r.) — 5 osób.

### **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 2022 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. 2020 r. poz. 2396 i Dz.U. 2021 r. poz. 2431). Równoległe służbom finansowym JST udzielano wyjaśnień dotyczących stosowania klasyfikacji budżetowej, w szczególności w związku z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy.

Doradztwa w zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej przy dokonywaniu zmian w planie dochodów i wydatków budżetu oraz sposobu ustalania wielkości i parametrów budżetowych przedstawianych w wieloletniej prognozie finansowej, 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 2022 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. Instruktaż przekazywano w formie komunikatów na stronie BIP Izby, 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 2022 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 wieloletniej prognozy finansowej 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 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 budżetowych JST na rok 2022 i wieloletnich prognozach finansowych, przedstawionych w projektach uchwał na rok 2023 i kolejne lata, oraz na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach z wykonania budżetu.

W 2022 r. opracowano i przekazano informację dotyczącą zamiaru ubiegania się w 2023 r. o pożyczkę z budżetu państwa przez jednostki samorządu terytorialnego, w związku z pracami nad projektem ustawy budżetowej na 2022 rok — w odpowiedzi na wniosek Podsekretarza Stanu MF.

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 2022 r. opracowano i udostępniono, w tym poprzez stronę BIP Izby:

- roczną analizę „Wykonanie budżetów w jednostkach samorządu terytorialnego województwa dolnośląskiego za rok 2021”, 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 2021 rok oraz za I, II i III kw. 2022 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 2022 r. podobnie jak w 2021 r. nie wystąpiły przesłanki do opracowania i przekazania informacji (opinii) dotyczących oceny bieżącej sytuacji finansowej JST zobowiązanych do zwrotu nienależnie otrzymanych kwot części oświatowej subwencji ogólnej za lata ubiegłe.

## **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 2022 r. zagregowane dane w zakresie pożyczek zagrożonych, będących aktywami jednostek samorządu terytorialnego (wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.) — ustalone na podstawie dodatkowych informacji przedstawionych przez jednostki samorządu terytorialnego w informacjach uzupełniających do sprawozdania finansowego sporządzonych za rok 2021 — na potrzeby GUS (pismo WIAS.WR.535.9.2022 z dnia 14 września 2022 r.).

W Biuletynie Informacji Publicznej Izby udostępniono w 2022 r.:

- 74 uchwały 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 2021 — w katalogu „Działalność nadzorczą”,
- 321 opinii (6 negatywnych i 315 pozytywnych z uwagami i zastrzeżeniami) wraz z wykazem opinii wydanych przez Składy Orzekające Izby w 2022 r. — w katalogu „Działalność opiniodawcza”,
- 52 wystąpienia pokontrolne skierowane do kontrolowanych jednostek wraz z informacją dotyczącą rozpatrzenia przez Kolegium Izby zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych — w katalogu „Działalność kontrolna”,
- 8 wyjaśnień udzielonych w 2022 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 39 rozstrzygnięć nadzorczych Kolegium Izby.

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

W roku 2022 do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu złożono 36 wniosków o udostępnienie informacji publicznej. Przedmiot części wniosków nie stanowił informacji publicznej, wnioskowano też o informacje, których Izba nie posiada. (wnioskodawców powiadomiono).

Żądane informacje udostępniono na 30 wniosków. Przeważały wnioski o informacje z zakresu działalności kontrolnej i sprawozdawczości. Większość informacji przekazano drogą elektroniczną — w pismach, wykazach i kopiach dokumentów, informowano dodatkowo o miejscu udostępnienia informacji w BIP.

## **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 2022 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 — 7 spotkań) oraz prac nad przygotowaniem materiałów roboczych i zestawień niezbędnych do przygotowania przez autorów II części Sprawozdania KRRIO dla Sejmu 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 2022 r.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przeprowadził w 2022 r. 54 kontrole, z tego: 45 kontroli kompleksowych jednostek samorządu terytorialnego (33 gmin, 2 miast na prawach powiatu i 10 powiatów) oraz 9 kontroli problemowych (związków międzygminnych).

### A. Kontrole kompleksowe — 45

#### G m i n y (33)

1. Bolesławiec	(gmina wiejska)	17. Malczyce	(gmina wiejska)
2. Bolków	(gmina miejsko-wiejska)	18. Międzylesie	(gmina miejsko-wiejska)
3. Bystrzyca Kłodzka	(gmina miejsko-wiejska)	19. Mysłakowice	(gmina wiejska)
4. Dobromierz	(gmina wiejska)	20. Olszyna	(gmina miejsko-wiejska)
5. Dzierżoniów	(gmina miejska)	21. Oława	(gmina miejska)
6. Grębocice	(gmina wiejska)	22. Osiecznica	(gmina wiejska)
7. Jedlina-Zdrój	(gmina miejska)	23. Pęcław	(gmina wiejska)
8. Jordanów Śląski	(gmina wiejska)	24. Piechowice	(gmina miejska)
9. Kąty Wrocławskie	(gmina miejsko-wiejska)	25. Prochowice	(gmina miejsko-wiejska)
10. Kobierzyce	(gmina wiejska)	26. Świdnica	(gmina miejska)
11. Kotla	(gmina wiejska)	27. Świdnica	(gmina wiejska)
12. Krotoszyce	(gmina wiejska)	28. Świebodzice	(gmina miejska)
13. Kunice	(gmina wiejska)	29. Trzebnica	(gmina miejsko-wiejska)
14. Lubań	(gmina miejska)	30. Twardogóra	(gmina miejsko-wiejska)
15. Lwówek Śląski	(gmina miejsko-wiejska)	31. Wińsko	(gmina wiejska)
16. Łagiewniki	(gmina wiejska)	32. Wleń	(gmina miejsko-wiejska)
		33. Wołów	(gmina miejsko-wiejska)

#### M i a s t a n a p r a w a c h p o w i a t u (2)

- 34. Legnica
- 35. Wałbrzych

#### P o w i a t y (10)

- |  |                       |
|--|-----------------------|
| 36. Powiat Dzierżoniowski                | 41. Powiat Oleśnicki  |
| 37. Powiat Kamiennogórski                | 42. Powiat Średzki    |
| 38. Powiat Karkonoski (d. Jeleniogórski) | 43. Powiat Świdnicki  |
| 39. Powiat Legnicki                      | 44. Powiat Wołowski   |
| 40. Powiat Lubiński                      | 45. Powiat Wrocławski |

### B. Kontrole problemowe — 9

- 46. Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji z siedzibą w Wałbrzychu
- 47. Związek Gmin „BYCHOWO” z siedzibą w Prusicach
- 48. Związek Gmin „KWISA” z siedzibą w Lubaniu
- 49. Związek Gmin Karkonoskich z siedzibą w Bukowcu
- 50. Związek Gmin Powiatu Dzierżoniowskiego „ZGPD-7” z siedzibą w Dzierżoniowie
- 51. Związek Gmin Zagłębia Miedziowego z siedzibą w Polkowicach
- 52. Związek Gmin Ziemi Zgorzeleckiej z siedzibą w Zgorzelcu
- 53. Związek Komunalny „Wodociąg Lisowice” z siedzibą w Prochowicach
- 54. Związek Międzygminny „Śleza-Oława” z siedzibą w Świętej Katarzynie

**Szkolenia przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego  
przeprowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2022 r.**

Lp.	Data i miejsce	Temat i program szkolenia, narady	Wykładowcy	Liczba godzin	Liczba uczestników (przedstawicieli JST)	Uczestnicy szkolenia
1	11 lutego 2022 r. (zdalnie)	Sprawozdanie finansowe JST oraz zmiany w sprawozdawczości budżetowej	Prezes Izby Zastępca naczelnika WIAS	5	313	skarbnicy JST (313)
						przedstawiciele Izby (65)
2	30 czerwca 2022 r. (zdalnie)	e-Nadzór — przekazywanie w postaci elektronicznej dokumentów podlegających nadzorowi RIO	Dyrektor Zarządzający / Wiceprezes Zarządu w firmie ABC PRO Sp. z o.o.	5	283	skarbnicy JST (283)
						przedstawiciele Izby (0)
3	14 października 2022 r. (zdalnie)	Ramy prawne opracowania i wykonywania budżetu na rok 2023 oraz wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego	Prezes Izby Naczelnik WIAS Zastępca naczelnika WIAS Członek Kolegium St. specjalista ds. organizacji i informacji publicznej	6	193	skarbnicy JST (193)
						przedstawiciele Izby (44)
RAZEM		Liczba godzin szkolenia		16		
		Liczba przeszkolonych przedstawicieli JST		789		
		Liczba przeszkolonych pracowników Izby		109		