

Uchwała nr 64/2020
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 25 marca 2020 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za rok 2019

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

przyjmuje

sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za rok 2018, 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 2019

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 2019, w tym planu kontroli, przyjętego uchwałą Kolegium nr 147/2018 z dnia 19 grudnia 2018 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 2019 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 2019

1. Zatrudnienie w WKGF

W Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej według stanu na 31 grudnia 2019 r. zatrudnionych było 39 osób, w tym 35 inspektorów kontroli (w tym: 1 inspektor przebywający 5 miesięcy na zwolnieniu lekarskim a następnie na urlopie macierzyńskim) w następujących zespołach:

- 1) Zespół Zamiejscowy w Jeleniej Górze — 8 inspektorów,
- 2) Zespół Zamiejscowy w Legnicy — 8 inspektorów,
- 3) Zespół Zamiejscowy w Wałbrzychu — 6 inspektorów,
- 4) Zespół we Wrocławiu — 13 inspektorów.

Zadania określone dla WKGF w ramowym planie pracy na 2019 rok wykonywane były przez 37 pracowników, w tym 33 inspektorów kontroli (średnio w roku). W trakcie roku odeszło 2 inspektorów kontroli a zatrudniono 3 inspektorów kontroli.

2. Plan kontroli

Uchwalony przez Kolegium Izby uchwałą nr 147/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. plan kontroli samorządowych jednostek sektora finansów publicznych na 2019 rok zakładał przeprowadzenie 104 kontroli, z tego: 52 kontroli kompleksowych gmin (w tym: 12 gmin miejskich, 16 miejsko-wiejskich i 24 wiejskich) i 52 kontroli problemowych, w tym 3 koordynowanych w j.s.t.

A. Realizacja planu kontroli

W okresie sprawozdawczym przeprowadzono 106 kontroli, z tego: 52 kontrole kompleksowe, 52 kontrole problemowe i 2 kontrole doraźne — zestawienie nr 1.

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

Lp.	Typ jednostki	Liczba kontroli							
		ogółem		kompleksowe		problemowe		doraźne	sprawdzające
		plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	wykonanie	
1	Województwo	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Powiat	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Miasto na prawach powiatu	0	1	0	0	0	0	1	0
4	Gmina miejska	12	12	12	12	0	0	0	0
5	Gmina miejsko-wiejska	16	19	16	16	0	2	1	0
6	Gmina wiejska	24	25	24	24	0	1	0	0
7	Związek	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Jednostka organizacyjna j.s.t. i inne	0	49	0	0	52	49	0	0
Łącznie		102	106	52	52	52	52	2	0

Spośród ww. 52 kompleksowych kontroli gospodarki finansowej j.s.t. 1 kontrola została zakończona 22 stycznia 2020 r. (Jaworzyna Śląska — gmina miejsko-wiejska).

B. Kontrole kompleksowe

W roku 2019 kontrole kompleksowe przeprowadzono w 52 jednostkach samorządu terytorialnego (j.s.t.): 12 gminach miejskich, 16 gminach miejsko-wiejskich i 24 gminach wiejskich. Kontrole obejmowały następujące zagadnienia, określone przez Krajową Radę Regionalnych Izb Obrachunkowych uchwałą nr 2/2011 z dnia 17 marca 2011 r. w sprawie ramowego zakresu kontroli kompleksowej gospodarki finansowej 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 2019 r. poz. 2215), 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 funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w szczególności w zakresie wypełnienia przez j.s.t. wymogu wynikającego z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.), stosownie do którego gmina z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, obsługi administracyjnej tego systemu, tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych; obsługi administracyjnej tego systemu; edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

W ramach kontroli kompleksowych skontrolowano również wypełnienie przez j.s.t. wymogu wynikającego z art. 182 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2019 r. poz. 2277) odnośnie do wykorzystania dochodów uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Stosownie do ww. przepisu dochody te wykorzystywane mają być na realizację: gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii — i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

W przeprowadzonych w 2019 r. kontrolach kompleksowych sprawdzano również, czy w związku z upływem kadencji w 2018 r. kierownikom j.s.t. wypłacone zostały ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystany urlop. Stosownie bowiem do art. 161, w związku z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm.) pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo, a niewykorzystany w terminie urlop należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

W związku z art. 247 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) 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 2019 została przeprowadzona kontrola koordynowana pn. „Finansowanie kultury fizycznej i sportu przez jednostki samorządu terytorialnego w latach 2017 i 2018” przyjęta do realizacji w 2019 r. z inicjatywy Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych na podstawie uchwały nr 14/2018 z dnia 26 września 2018 r. w sprawie tematów koordynowanej kontroli gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego w 2019 roku.

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

- 1) ustaleń ogólnooorganizacyjnych: 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 (21), niewykonanie wniosków pokontrolnych (12), brak lub niestosowanie mechanizmów kontroli zarządczej (11), nieprawidłowości organizacyjne dotyczące instytucji kultury (5);
- 2) księgowości i sprawozdawczości: nieprawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych (30), nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji (31), nieprawidłowe sporządzanie sprawozdań (27), niebieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych (22), nierzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych (13), nieprawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków (12), niezgodność sald kont analitycznych z syntetycznymi (7), ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont (6), nieprowadzenie lub nieprawidłowe prowadzenie ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych (6);
- 3) ogólnych zagadnień dotyczących planowania i wykonania budżetu j.s.t.: nieterminowe regulowanie zobowiązań (27), niesporządzanie lub nieprawidłowe sporządzanie planów finansowych, nieaktualizowanie tych planów (3), niedozwolone finansowanie budżetu danego roku (np. ratą części oświatowej subwencji na rok następny, środkami zfs, depozytowymi) (2);
- 4) dochodów budżetowych: wykazanie w sprawozdaniach Rb-PDP nieprawidłowych skutków udzielonych ulg, zwolnień i obniżek stawek podatkowych (33), niewłaściwe podejmowanie lub zaniechanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych — zaległości z tytułu podatków i opłat (23), nieweryfikowanie lub nierzetelne weryfikowanie deklaracji podatkowych (18), ustalanie lub określanie wysokości zobowiązania podatkowego niezgodnie z obowiązującymi przepisami lub uchwałami rady gminy w podatkach: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych (12), nieprawidłowości przy pobieraniu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (11), nieprowadzenie postępowania podatkowego w przypadku niezłożenia deklaracji w podatkach: od nieruchomości, rolnym, leśnym i od środków transportowych (8), dokonywanie przypisu podatków mimo niedoręczenia decyzji wymiarowych lub niezłożenia deklaracji podatkowych (8), dopuszczenie do przedawnienia podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych (7);
- 5) wydatków budżetowych: niezgodne z obowiązującymi przepisami ustalanie i wypłacanie wynagrodzeń pracowników (18), nieterminowe opłacanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (7), przekroczenie upoważnienia do zaciągania zobowiązań (6), przekroczenie upoważnienia do dokonywania wydatków (w tym: dokonanie ich bez podstawy prawnej, z przekroczeniem planu) (4), nieprawidłowości przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych (3), brak kontrasygnaty skarbnika na zawieranych umowach (3);
- 6) zamówień publicznych: nieprawidłowości w zakresie ustalania, pobierania lub zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy (20), nieprawidłowe określenie zasad wnoszenia wadium lub nieprawidłowości w zakresie zwrotu i zatrzymywania wadium (7), nieustalenie lub niewłaściwe ustalenie wartości zamówienia (7), nieprawidłowe sporządzenie ogłoszenia (4), naruszenie obowiązku zamieszczania ogłoszeń o zamówieniu i o zawarciu umowy (3), niesporządzenie lub nieprawidłowe sporządzenie protokołu postępowania (2), nieprawidłowości w zakresie zawiadamiania Prezesa UZP (2);
- 7) rozliczania otrzymanych i udzielonych dotacji: nieprawidłowości przy udzielaniu dotacji podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych (13), nierozliczenie lub nieprawidłowe rozliczenie dotacji udzielonych podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych (13), nierozliczenie lub nieprawidłowe rozliczenie dotacji udzielonych podmiotom zaliczanym do sektora finansów publicznych (2);
- 8) gospodarki mieniem: nieprzestrzeganie przepisów przy zbyciu nieruchomości (26), nieprzestrzeganie przepisów przy innym niż sprzedaż i użytkowanie wieczyste rozdysponowaniu mienia komunalnego (10), nieprowadzenie lub nieprawidłowe prowadzenie ewidencji zasobu nieruchomości (1).

C. Kontrole problemowe

W roku 2019 przeprowadzono 52 kontrole problemowe, z tego 3 kontrole koordynowane w j.s.t., oraz 49 kontroli w jednostkach organizacyjnych j.s.t. (22 w jednostkach budżetowych, 1 w zakładzie budżetowym oraz 26 w instytucjach kultury).

I. Kontrolą problemową koordynowaną objęto 3 j.s.t.: 2 gminy miejsko-wiejskie: Żmigród i Brzeg Dolny oraz gminę wiejską Kobierzyce.

II. Kontrolami problemowymi w 49 samorządowych jednostkach organizacyjnych j.s.t., objęto:

a) 22 jednostki budżetowe, z tego:

- 12 jednostek oświatowych: Szkoła Podstawowa w Ligocie Polskiej (gmina Oleśnica), Szkoła Podstawowa w Snowidzy (gmina Mściwojów), Szkoła Podstawowa nr 1 im. Polskich Żołnierzy Września 1939 roku w Pieńsku, Szkoła Podstawowa im. Komisji Edukacji Narodowej w Nielubi (gmina Żukowice), Przedszkole Miejskie nr 4 im. Misia Uszatka w Polkowicach, Szkoła Podstawowa im. Caspara Davida Friedricha w Kopańcu (gmina Stara Kamienica), Szkoła Podstawowa nr 2 im. Janusza Korczaka w Nowej Rudzie (gmina miejska), Szkoła Podstawowa w Budzowie z filią w Grodziszczu (gmina Stoszewice), Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Szalejowie Górnym (gm. wiejska Kłodzko), Zespół Szkół nr 2 w Ludwikowicach Kłodzkich (gm. wiejska Nowa Ruda), Szkoła Podstawowa w Gromadce, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Zagrodnie, oraz
- 7 Ośrodków Pomocy Społecznej (2 gminy miejsko-wiejskie: Oborniki Śląskie, Leśna, gmina miejska Boguszów-Gorce, 4 gminy wiejskie: Marciszów, Chojnów, Jerzmanowa, Jemielno),
- Zespół Obsługi Jednostek Gminy Kamienna Góra,
- Zespół Oświaty Samorządowej w Mieście Oleśnica,
- Centrum Usług Wspólnych w Sycowie;

b) 1 zakład budżetowy: Zakład Usług Komunalnych w Węglińcu;

c) 26 instytucji kultury: Biblioteka i Centrum Kultury w Czarnym Borze, Gminna Biblioteka Publiczna w Janowicach Wielkich, Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Chojnowie, Miejski Ośrodek Kultury w Kowarach, Gminna Biblioteka Publiczna w Wiązowie, Ośrodek Kultury i Sportu w Bierutowie, Miejska Biblioteka Publiczna w Mieście Bolesławcu, Gminne Centrum Kultury w Warcie Bolesławieckiej, Gminne Centrum Kultury i Sportu w Nowogrodźcu, Ośrodek Kultury Gminy Lubin, Jaworski Ośrodek Kultury, Gminna Biblioteka Publiczna im. Janiny Ładzińskiej w Dziadowej Kłodzie, Miejska Biblioteka Publiczna „IZERKA” w Świeradowie-Zdroju, Gminna Biblioteka Publiczna w Walimiu, Muzeum Ziemi Kłodzkiej w Kłodzku (gm. miejska), Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Brzegu Dolnym, Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Chocianowie, Biblioteka Miejska w Górze, Gminny Ośrodek Kultury w Sulikowie, Centrum Kultury Miejska Biblioteka Publiczna w Głuszyca, Samorządowy Ośrodek Kultury i Biblioteki Publicznej w Jaworzynie Śląskiej, Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego w Ziębicach, Gminna Biblioteka Publiczna w Ciepłowodach, Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Legnickim Polu, Miejska Biblioteka Publiczna w Karpaczu, Teatr Zdrojowy – Centrum Kultury i Promocji w Polanicy-Zdroju.

W trakcie kontroli problemowych przeprowadzonych w jednostkach organizacyjnych j.s.t. najczęściej występującymi nieprawidłowościami były m.in.:

- brak lub niewłaściwe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości (w tym np. zakładowego planu kont, wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych, dokumentacji systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera) — Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Chojnowie, Miejski Ośrodek Kultury w Kowarach, Ośrodek Pomocy Społecznej w Boguszowie-Gorcach, Gminna Biblioteka Publiczna w Wiązowie, Gminne Centrum Kultury i Sportu w Nowogrodźcu, Jaworski Ośrodek Kultury, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Obornikach Śląskich, Szkoła Podstawowa im. Komisji Edukacji Narodowej w Nielubi (gmina Żukowice), Przedszkole Miejskie nr 4

- im. Misia Uszatka w Polkowicach, Gminna Biblioteka Publiczna w Walimiu, Teatr Zdrojowy – Centrum Kultury i Promocji w Polanicy-Zdroju, Szkoła Podstawowa w Gromadce,
- brak lub nieprzestrzeganie mechanizmów kontroli zarządczej — Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Chojnowie, Jaworski Ośrodek Kultury, Szkoła Podstawowa w Gromadce,
 - nieprawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych — Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Obornikach Śląskich, Centrum Usług Wspólnych w Sycowie, Teatr Zdrojowy – Centrum Kultury i Promocji w Polanicy-Zdroju, Szkoła Podstawowa w Snowidzy (gmina Mściwojów), Ośrodek Pomocy Społecznej w Boguszowie-Gorcach, Przedszkole Miejskie nr 4 im. Misia Uszatka w Polkowicach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jemielnie, Centrum Kultury Miejska Biblioteka Publiczna w Głuszycy, Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Legnickim Polu,
 - niebieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych — Gminna Biblioteka Publiczna w Wiązowie, Szkoła Podstawowa w Snowidzy (gmina Mściwojów), Ośrodek Pomocy Społecznej w Boguszowie-Gorcach, Gminna Biblioteka Publiczna w Ciepłowodach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jemielnie,
 - nieprawidłowe sporządzanie sprawozdań — Miejski Ośrodek Kultury w Kowarach, Gminna Biblioteka Publiczna w Walimiu, Teatr Zdrojowy – Centrum Kultury i Promocji w Polanicy-Zdroju, Szkoła Podstawowa w Gromadce, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jemielnie, Gminna Biblioteka Publiczna w Ciepłowodach,
 - nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji — Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Chojnowie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie, Gminna Biblioteka Publiczna im. Janiny Ładzińskiej w Dziadowej Kłodzie, Gminne Centrum Kultury i Sportu w Nowogrodźcu, Gminna Biblioteka Publiczna w Walimiu, Przedszkole Miejskie nr 4 im. Misia Uszatka w Polkowicach, Szkoła Podstawowa w Gromadce, Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Legnickim Polu, Centrum Kultury Miejska Biblioteka Publiczna w Głuszycy, Gminna Biblioteka Publiczna w Ciepłowodach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jemielnie,
 - nieterminowo regulowane zobowiązania — Gminna Biblioteka Publiczna w Janowicach Wielkich, Ośrodek Pomocy Społecznej w Boguszowie-Gorcach, Gminny Ośrodek Kultury w Sulikowie, Gminna Biblioteka Publiczna w Walimiu, Teatr Zdrojowy – Centrum Kultury i Promocji w Polanicy-Zdroju, Centrum Kultury Miejska Biblioteka Publiczna w Głuszycy, Gminna Biblioteka Publiczna w Ciepłowodach,
 - niezgodne z obowiązującymi przepisami ustalane i wypłacane wynagrodzenia pracowników — Ośrodek Kultury i Sportu w Bierutowie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Marciszowie, Ośrodek Pomocy Społecznej w Boguszowie-Gorcach, Gminne Centrum Kultury w Warcie Bolesławieckiej, Teatr Zdrojowy – Centrum Kultury i Promocji w Polanicy-Zdroju.

D. Kontrole doraźne

W roku 2019 przeprowadzono 2 kontrole doraźne, z tego w mieście na prawach powiatu Jelenia Góra i w gminie miejsko-wiejskiej Bogatynia.

W okresie od 26 września do 25 października 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu przeprowadziła kontrolę gospodarki finansowej w Urzędzie Miasta Jelenia Góra w zakresie prawidłowości przyznania i wykorzystania dotacji celowej dla Klubu Piłki Ręcznej Jelenia Góra w latach 2017–2019. Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości dotyczyły m.in. nieprawidłowego rozliczenia w ewidencji księgowej na 31.12.2018 r. dotacji udzielonej dla Klubu w 2018 r. na wsparcie realizacji dwóch zadań publicznych („Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży oraz osób starszych – piłka ręczna kobiet”, kwota dotacji 66.000 zł oraz „Sprzyjanie rozwojowi sportu w mieście Jelenia Góra – piłka ręczna kobiet, udział w rozgrywkach PGNiG Superligi Kobiet”, kwota dotacji 585.000 zł), nieprzestrzegania art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.; Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 351) poprzez ujęcie w ewidencji księgowej dwóch kwot dotacji podlegających zwrotowi do budżetu Miasta po upływie 55 i 72 dni od daty wydania decyzji przez Prezydenta

Miasta. Stwierdzono także przyjęcie bez uwag dwóch sprawozdań końcowych z wykonania zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Mieście Jelenia Góra i nie ustalenia kwot dotacji pobranych w 2017 r. oraz w 2019 r. z budżetu Miasta w nadmiernej wysokości (963,53 zł i 874,60 zł), pomimo wykazania w tych sprawozdaniach wydatków sfinansowanych z dotacji, które przekraczały dopuszczone umową odchylenia procentowe. W zakresie stwierdzonych nieprawidłowości do Prezydenta Miasta sformułowano 5 wniosków pokontrolnych, o realizacji których Prezydent poinformował Izbę w odpowiedzi z dnia 30 grudnia 2019 roku.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu przeprowadziła w okresie od 7 do 18 stycznia 2019 r., kontrolę gospodarki finansowej gminy Bogatynia w zakresie prawidłowości zaciągania i regulowania zobowiązań w latach 2017 i 2018. Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości polegające m.in. na nieterminowym regulowaniu zobowiązań (art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych) wobec:

- Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (przekazanie nadwyżki dochodów z tytułu opłat i kar środowiskowych, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6 ustawy Prawo ochrony środowiska). Zobowiązania zostały uregulowane w 2017 i 2018 r z opóźnieniem wynoszącym od 27 do 140 dni, co skutkowało zapłatą odsetek przez gminę w kwocie łącznej 55.723,98 zł;
- budżetu państwa, z tytułu wpłat gminy z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin, które uregulowano z opóźnieniem wynoszącym od 16 do 155 dni, co skutkowało zapłatą odsetek w kwocie łącznej 80.603,40 zł. Ponadto w dniu 3 stycznia 2019 r. Urząd Skarbowy w Zgorzelcu dokonał zajęcia egzekucyjnego z rachunku bankowego gminy na kwotę 934.846,56 zł tytułem zaległej raty za sierpień 2018 r. (z tego: należność główna 856.579,50 zł, odsetki 25.345,36 zł, koszty egzekucyjne — 52.910,10 zł i koszty upomnienia — 11,60 zł). Do dnia zakończenia kontroli nie przekazano wpłat na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin za wrzesień, październik, listopad i grudzień 2018 r. (kwoty po 863.905,92 zł miesięcznie);
- wobec trzech objętych kontrolą kontrahentów w kwotach odpowiednio: 148.187,43 zł, 1.542.500,04 zł i 86.081,60 zł, które uregulowano z opóźnieniem od 4 do 188 dni;
- z łącznej kwoty wydatków 1.612.691,60 zł poniesionych w 2017 r. na realizację inwestycji „Budowa otwartego kąpieliska w Bogatyni” zapłaty zobowiązań w kwocie łącznej 1.425.618,40 zł dokonano z opóźnieniem od 2 do 81 dni po terminach płatności określonych na fakturach.

Stwierdzono również, że w 2018 r. gmina nie uregulowała zobowiązań wobec Gminnego Przedsiębiorstwa Oczyszczania w Bogatyni w kwocie 3.995.681,89 zł. Na mocy zawartych przez gminę umów o restrukturyzację zadłużenia i porozumień, gmina zobowiązała się do zapłaty oprócz kwoty głównej zobowiązań (3.995.969,82 zł) również prowizji w kwocie łącznej 22.006,17 zł i odsetek w wysokości 25.845,76 zł (w tym już zapłacono w 2018 r. — 9.468,12 zł).

Ponadto stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości dotyczyły wprowadzania do ksiąg rachunkowych zdarzeń w niewłaściwych okresach sprawozdawczych, niewykazania w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2017 r. oraz za okres od początku roku do końca czerwca 2018 r. i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, według stanu na koniec II kwartału 2018 r. wszystkich zobowiązań wymagalnych, które były wykazane w księgach rachunkowych, niewykonania obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego.

Stwierdzono także, że Burmistrz w związku z realizacją zadania pn. „Budowa otwartego kąpieliska w Bogatyni” zaciągnął zobowiązanie w wysokości przekraczającej o kwotę 7.142.743,98 zł zaplanowane w danej podziale klasyfikacji budżetowej wydatki na 2017 r. (dot. umowy zawartej z wykonawcą zadania nr 510.2017 oraz umów zawartych z podwykonawcami o nr: 4-BO-2017 i 5-BO-2017).

W wystosowanym wystąpieniu pokontrolnym w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości, sformułowano 9 wniosków, które Burmistrz Miasta i Gminy Bogatynia przyjął do realizacji, o czym poinformował Izbę w odpowiedzi z dnia 18 kwietnia 2019 roku. W skierowanym do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych 15 kwietnia 2019 r. zawiadomieniu o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych wskazano na popełnienie przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia 5 czynów stanowiących naruszenie dfp oraz przez Skarbnika — 1 czynu stanowiącego ww. naruszenie.

E. Kontrole koordynowane

Uchwałą nr 14/2018 Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych z dnia 26 września 2018 r. w sprawie tematu koordynowanej kontroli gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego w 2019 r. Krajowa Rada RIO ustaliła jako temat kontroli koordynowanej „Finansowanie kultury fizycznej i sportu przez jednostki samorządu terytorialnego w latach 2017 i 2018”.

Kontrole przeprowadzono w 3 gminach: miejsko-wiejskiej Żmigród i Brzeg Dolny, wiejskiej Kobierzyce.

Stwierdzono m.in. następujące nieprawidłowości:

1. Dotacje udzielone przez Gminę Żmigród w łącznej kwocie 43.964,96 zł zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem. Skutkiem kontroli był zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, w kwocie 6.544,76 zł. W latach 2017 i 2018 zawarto 12 umów dotacji w trybie uchwały o finansowaniu sportu, na łączną kwotę 326.283 zł, gdzie zakres realizacji zadań publicznych był tożsamy z zadaniami finansowanymi przez Gminę w ramach dotacji udzielonych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.), było to wbrew postanowieniom uchwały Rady nr 0007.V.49.2011 z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu przez Gminę Żmigród. Wynikiem kontroli było wydanie decyzji o zwrocie dotacji pobranych nienależnie w kwocie 316.415 zł. W latach 2017 i 2018 zawarto trzy umowy sponsoringowe na realizację działań promocyjnych i reklamowych na łączną kwotę 110.000 zł, pomimo zobowiązań do realizacji tych działań na podstawie zawieranych w tym zakresie umów dotacyjnych na działania sportowe Klubu. Przy zawarciu umów sponsoringowych zlecając Klubom działania na rzecz Gminy, nie dochowano zasad określonych w zarządzeniu Burmistrza nr 0050.65.2014 z dnia 24 kwietnia 2014 roku. W wystosowanym wystąpieniu pokontrolnym w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości, sformułowano 5 wniosków pokontrolnych, które Burmistrz Żmigrodu przyjął do realizacji 3 wnioski, o czym poinformował Izbę 8 sierpnia 2019 roku. Złożono zastrzeżenia do dwóch wniosków pokontrolnych, które w całości zostały oddalone przez Kolegium RIO. W skierowanych do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych 19 listopada 2019 r. zawiadomieniach o naruszeniu dyscypliny finansów wskazano na popełnienie przez prezesa i członka zarządu Miejskiego Klubu Sportowego PIAST Żmigród 2 czynów, oraz na popełnienie przez Burmistrza Żmigrodu 19 czynów, stanowiących naruszenie dfp. W dniu 26 sierpnia 2019 r. skierowano do Prokuratury zawiadomienie o możliwości popełnienia przestępstwa przez Burmistrza Żmigrodu.
2. Kluby, którym przyznano kwotę dotacji niższą od wnioskowanej, w trakcie realizacji zadania publicznego jak również po jego zakończeniu przesyłały Dotującemu Gminie Brzeg Dolny pisma, na podstawie których dokonywały zmian w kosztorysie zadania i na ich podstawie sporządzały sprawozdania końcowe z realizacji zadań. Pisma te nie stanowiły aneksów do umów ani nie były zatwierdzane przez Burmistrza. Z klubami, którym przyznano dotację w kwocie niższej od wnioskowanej, Dotujący zawierał umowy na pełną kwotę zadania wskazaną w ofercie, pomimo że wartość zadania stanowiła sumę: dotacji, wkładu finansowego własnego oraz wkładu osobowego (wolontariatu), faktycznie była niższa. Stwierdzono, że w wyniku powyższego w latach 2017 i 2018 pobrano dotacje w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 82.169,33 zł, pobrano dotacje nienależnie w kwocie 7166 zł oraz wykorzystano dotacje niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 12.709,37 zł z tytułu rozliczenia z dotacji wydatków na pokrycie kosztów, które nie zostały wykazane w kosztorysie. Wynikiem kontroli było wydanie decyzji o zwrocie części dotacji łącznie w kwocie 101.515,56 zł. W trybie pozakonkursowym udzielono dotacji na kwotę 7.810 zł na realizację zadań na które wcześniej udzielono dotacji w ramach otwartego konkursu ofert, ponadto naruszono zasady określone w art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, zawierając umowę przed upływem 7-dniowego terminu od zamieszczenia oferty na BIP, nie publikując na stronie BIP, stronie internetowej oraz w siedzibie jednostki samorządu terytorialnego w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń, udzielając dotacji w kwocie niższej niż wnioskowana. Stypendia sportowe na rok szkolny 2016/2017 przyznano dwóm uczniom (łącznie w kwocie 4.000 zł), na podstawie wniosków, które wpłynęły po terminie określonym w uchwale Rady Gminy nr XIX/108/16 z 22 czerwca 2016 r. w sprawie określenia i trybu przyznawania stypendium sportowego dla uczniów w Gminie Brzeg Dolny za wysokie osiągnięcia w dziedzinie kultury fizycznej, nie zawierając z nimi umów stypendialnych wbrew zapisom uchwały. W wystosowanym wystąpieniu pokontrolnym w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości, sformułowano 11 wniosków pokontrolnych, które Burmistrz Brzegu Dolnego przyjął do realizacji, o czym poinformował Izbę 19 listopada 2019 roku. W skierowanym do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych 19 listopada 2019 r. zawiadomieniu

- o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych wskazano na popełnienie przez prezesa i wiceprezesa Klubu Avasatare Poland Brzeg Dolny czynu stanowiącego naruszenie dfp.
3. W 2017 r. zapisy zarządzenia Wójta nr REKIS.0050.1.0233.2016 z 14 grudnia 2016 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Kobierzyce, zgodnie z którym „Dotacja będzie przekazana zgodnie z ustaleniami strony, najpóźniej do 21 dni po podpisaniu umowy”, były niezgodne z zapisami zawartymi w umowach o wsparcie realizacji zadania publicznego z których wynikało, iż kwota dotacji będzie wypłacana w transzach, w tym pierwsza transza w ciągu 30 dni od dnia podpisania umowy, natomiast druga w ciągu 14 dni od dnia zaakceptowania częściowego sprawozdania z wykonania zadania. W ramach otwartego konkursu ofert na 2018 r., Komisja Konkursowa zaopiniowała, a Wójt zawarł umowy skracając okres realizacji zadań określonych w ofertach. co było niezgodne z przyjętymi w jednostce przepisami dot. udzielania dotacji na realizację zadań publicznych, jak również w ustawie o wolontariacie. Koszykarski Klub Sportowy w Kobierzycach w 2018 r. pomimo otrzymania kwoty dotacji równej wnioskowanej, po rozstrzygnięciu konkursu, a przed podpisaniem umowy przedłożył korektę kosztorysu oferty zmniejszając kwotę udziału wkładu własnego z kwoty 18.500 zł do kwoty 2.800 zł. Naruszył tym postanowienia zawarte w ogłoszeniu Wójta w sprawie otwartego konkursu ofert w Gminie Kobierzyce na 2018 rok, Kluby były zobowiązane do złożenia korekty kosztorysu jedynie w przypadku, przyznania dotacji w wysokości innej niż wnioskowana. Niedostateczna kontrola sprawozdań z wykonania zadań publicznych w latach 2017 i 2018 doprowadziła do rozliczenia kosztów, które nie dotyczyły realizacji zadania na jakie udzielono dotacji łącznie w kwocie 3.268,75 zł. Klub Piłki Ręcznej przedłożył do rozliczenia dotacji dwa potwierdzenia zapłaty związane z transferem zawodnika na rzecz zagranicznych związków sportowych łącznie na kwotę 10.684,77 zł, opłaconą z dotacji, co było niezgodne z postanowieniami uchwały w sprawie sprzyjania rozwojowi sportu. Wynikiem kontroli był zwrot dotacji wraz z odsetkami łącznie w kwocie 16.645,89 zł. W wystosowanym wystąpieniu pokontrolnym w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości, sformułowano 7 wniosków pokontrolnych, które Wójt Gminy Kobierzyce przyjął do realizacji, o czym poinformował Izbę 27 września 2019 roku. W skierowanych do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych 29 sierpnia i 11 września 2019 r. zawiadomieniach o naruszeniu dyscypliny finansów wskazano na popełnienie przez prezesa i skarbnika Klubu Piłki Ręcznej Gminy Kobierzyce 1 czynu, oraz na popełnienie przez Wójta Gminy Kobierzyce 3 czynów, stanowiących naruszenie dfp. Powyższe świadczyło o braku funkcjonowania w jednostkach skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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 2019 r. w porównaniu do dwóch poprzednich lat.

Wyszczególnienie	Liczba nieprawidłowości			Struktura %		
	2017 (112 kontroli)	2018 (103 kontrole)	2019 (106 kontroli)	2017	2018	2019
I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne	67	69	66	9,49	11,08	10,02
II. Księgowość i sprawozdawczość	237	219	204	33,57	35,15	30,96
III. Planowanie i wykonanie budżetu	41	38	34	5,81	6,10	5,16
III.1 Dochody budżetowe	133	129	146	18,84	20,71	22,15
III.2 Wydatki budżetowe	45	36	58	6,37	5,78	8,80
III.3 Zamówienia publiczne	77	61	64	10,91	9,79	9,71
IV. Rozliczenie dotacji	49	25	34	6,94	4,01	5,16
V. Dług publiczny	1	0	2	0,14	0	0,30
VI. Gospodarka mieniem	53	43	46	7,51	6,90	6,98
VII. Rozliczenie j.s.t. z jednostkami organizacyjnymi	3	3	5	0,42	0,48	0,76
Razem nieprawidłowości	706	623	659	100	100	100

Kształtowanie się średniej liczby nieprawidłowości przypadających na jedną kontrolę przeprowadzoną w 2019 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	0	0	0
Powiaty	0	0	0
Miasta na prawach powiatów	4	1	4,00
Gminy miejskie	113	12	9,42
Gminy miejsko-wiejskie	195	19	10,26
Gminy wiejskie	230	25	9,20
Związki	0	0	0
Jednostki organizacyjne j.s.t. i inne	117	49	2,39
Ogółem	659	106	6,22

Poniżej przedstawiono wybrane nieprawidłowości w poszczególnych grupach kontrolowanych zagadnień.

W ZAKRESIE USTALEŃ OGÓLNOORGANIZACYJNYCH

1. Jaworski Ośrodek Kultury (instytucja kultury Miasta Jawora)

Główna Księgowa Jaworskiego Ośrodka Kultury zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy od 14 lutego 2017 r. (od 15 maja 2017 r. na czas nieokreślony) nie spełniała wymagań określonych w art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 869), ponieważ przy wyższym wykształceniu ekonomicznym nie posiadała 3-letniej praktyki w księgowości, nie była też wpisana do rejestru biegłych rewidentów, nie posiadała certyfikatu księgowego uprawniającego do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych albo świadectwa kwalifikacyjnego uprawniającego do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

2. Gmina Brzeg Dolny

Gmina Brzeg Dolny zawarła z Kompleksem Hotelowo-Sportowym Rokita — własną jednostką organizacyjną działającą w formie samorządowego zakładu budżetowego umowy: współpracy z 1 grudnia 2018 dot. zasad rozliczeń z tytułu funkcjonowania Dolnobrzeskiej Karty Mieszkańca, z 2 stycznia 2019 r. dot. rozliczeń z tytułu udostępnienia pływalni dla uczniów placówek oświatowych Gminy, z 2 stycznia 2019 r. dot. rozliczenia z tytułu udostępniania pływalni do nauki pływania, pomimo że KHS nie posiadał odrębnej osobowości prawnej, co naruszało postanowienia art. 14 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny, zgodnie z którym „czynność prawna dokonana przez osobę, która nie ma zdolności do czynności prawnych, jest nieważna”.

3. Gminna Biblioteka Publiczna w Ciepłowodach

Głównym księgowym Biblioteki jest osoba, która pełni swoje obowiązki na podstawie umowy zlecenia zawartej 1 maja 2009 r. Tymczasem z art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych a obecnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wynikało, że głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w określonym zakresie. Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy: „Pracownikiem jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę”. W tym katalogu nie mieści się umowa zlecenia.

W ZAKRESIE KSIĘGOWOŚCI I SPRAWOZDAWCZOŚCI

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jemielnie

Do dnia 19 listopada 2019 r. księgi rachunkowe prowadzone w GOPS za lata 2017 i 2018 nie zostały zamknięte (ostatecznego zamknięcia dokonano dopiero 20 listopada 2019 r. w okresie zawieszenia kontroli przez Izbę), naruszając postanowienia art. 12 ust. 2 pkt 1 oraz art. 12 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, z których wynika że księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, a ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe;

Od 1 lipca 2019 r. nie prowadzono w jednostce ewidencji księgowej na koncie 101 „Kasa” w zakresie ewidencjonowania wpływu i wypływu gotówki. Z ewidencji czeków gotówkowych (prowadzonej w książce druków ścisłego zarachowania) wynika, iż w okresie od 31 lipca do 29 listopada 2019 r. wydano siedem czeków do rachunku podstawowego GOPS (w tym jeden anulowano), co świadczy o dokonaniu operacji kasowych, a tym samym dokonywaniu wydatków. Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 24 ust. 1 w związku ust. 2 i ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Ze względu na specyfikę działalności GOPS oraz liczbę operacji pieniężnych, ilość i rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości, świadczy nie tylko o prowadzeniu ksiąg niezgodnie z postanowieniami art. 24 ustawy o rachunkowości, ale także o wysokim ryzyku wystąpienia nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków publicznych, w tym dotacji z budżetu państwa.

2. Gmina Ziębice

Zobowiązanie wynikające z porozumienia z Agencją Nieruchomości Rolnych na 31 grudnia 2015 r. stanowiące 1.338.020,22 zł, na 31 grudnia 2016 r. stanowiące 892.013,48 zł, na 31 grudnia 2017 r. stanowiące 446.006,74 zł, ujmowano w ewidencji księgowej jedynie w wysokości raty rocznej, tj. 446.006,74 zł., co było niezgodne z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Prowadzona w Urzędzie ewidencja analityczna gruntów do konta 011 „Środki trwałe” uniemożliwiała ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych — gruntów oraz ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom. Ewidencja prowadzona w programie FK2000 umożliwiała jedynie wyodrębnienie ich łącznej powierzchni oraz łącznej wartości wg podziału na: wody, użytki rolne, użytki leśne, tereny zabudowane, kopaliny, drogi, tereny różne. Kontrola transakcji sprzedaży mienia komunalnego wykazała, że pomimo zmniejszenia stanu środków trwałych w ewidencji analitycznej dokonywanego w roku, w którym następowała sprzedaż, kontrolujący nie mogli ustalić czy zmniejszenie wartości gruntów ujmowane na koncie 011 „Środki trwałe” następowało w ich wartości początkowej. Powyższe jest konsekwencją nieprawidłowego prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” oraz świadczy o nieprzestrzeganiu zapisów art. 24 ust. 1, 2 i 4 pkt 1 oraz art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. Gmina miejska Polkowice

W sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.: skutki udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości zostały zawyżone o kwotę 589.075,97 zł; od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.: ww. skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych zostały zawyżone o kwotę 602.537,20 zł, co naruszało § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a następnie od 2018 r. § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do powołanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W ZAKRESIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. Miasto Boguszów-Gorce

W gminie miejskiej Boguszów-Gorce dla jednego podatnika podatku od nieruchomości (w latach 2015–2018) prowadzono dwie karty kontowe na podatek od nieruchomości o różnych numerach kont. Przykładowo: dla podatnika (W.B.) prowadzono kartotekę o numerze konta 21-000060087 i numerze konta 21-00001371, a dla podatnika (D.M.) prowadzono kartotekę o numerze konta 21-00006109 i numerze konta 21-00003028. Było to niezgodne z § 11 ust. 3 pkt 1 oraz 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 (Dz.U. Nr 208, poz. 1375). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami — z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach. Dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

2. Gmina Walim

W gminie Walim w roku 2018 r. Organ zaliczył dłużnikowi na poczet jego zaległości z tytułu opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi, kwoty w wysokości 3.000 zł i 4.000 zł wynikające z faktur: nr FV/2018/4/25 z dnia 9 kwietnia 2018 r. oraz nr FV/2018/3/17 z dnia 15 marca 2018 r. wystawionych na gminę, pomimo niezłożenia przez dłużnika wniosku o potrącenie oraz bez wydania z urzędu postanowienia o potrąceniu. Powyższe narusza art. 64 § 5 pkt 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że potrącenie następuje z dniem złożenia wniosku, który został uwzględniony lub wydania z urzędu postanowienia o potrąceniu oraz art. 64 § 6a ww. ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym potrącenie następuje w drodze postanowienia, na które służy zażalenie, w związku z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu porządku i czystości w gminach, zgodnie z którym, w sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa.

3. Gmina Karpacz

W latach 2017–2018 wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przekraczały koszty związane z gospodarką odpadami na terenie Miasta Karpacza i wystąpiła nadwyżka z tego tytułu w kwotach odpowiednio: 68.347,20 zł i 145.773,43 zł. Stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, gmina z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

4. Gmina Legnickie Pole

Gmina Legnickie Pole w latach 2016–2018 dopłacała do funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, a niedobór pomiędzy wpływami a wydatkami wyniósł odpowiednio: 2016 r. — 157.351,23 zł, 2017 r. — 165.739,95 zł, 2018 r. — 499.844,58 zł. Stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują m.in. koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, tworzenia i utrzymania punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych, obsługi administracyjnej tego systemu. W celu zapewnienia sprawnego funkcjonowania systemu odbioru odpadów komunalnych, zachodzi konieczność ponownego skalkulowania stawki opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi.

5. Gmina Głuszycza

Organ podatkowy nie przywrócił pierwotnych terminów zaległości podatkowych zobowiązanym o numerach kartotek 133837 i 118006, którzy w terminach wynikających z wydanych decyzji (nr 1/2018 i nr 2/2018) o rozłożeniu na raty zaległości w podatku od nieruchomości nie wpłacili trzech kolejnych rat, co było niezgodnie z art. 49 § 2 oraz art. 259 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (jeżeli w terminie określonym w decyzji podatnik nie dokonał zapłaty odroczonego podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub nie zapłacił którejkolwiek z rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa wraz z odsetkami za zwłokę, terminem płatności podatku lub zaległości podatkowej objętej odroczeniem lub ratą staje się odpowiednio termin określony w art. 47 § 1–3; ponadto — w razie niedotrzymania terminu płatności trzech kolejnych rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość

podatkowa, następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji o rozłożeniu na raty w zakresie wszystkich niezapłaconych rat).

W ZAKRESIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. Miasto Boguszów-Gorce

Wynagrodzenie Burmistrza Miasta Boguszowa-Gorc w okresie od 1 grudnia 2014 r. do 31 lipca 2018 r. zostało ustalone w drodze uchwały nr III/5/14 Rady Miejskiej w Boguszowie-Gorcach z 1 grudnia 2014 roku. Z dniem 19 maja 2018 r. w życie weszło rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, na mocy którego od dnia 1 lipca 2018 r. uległy zmianie maksymalne wysokości składników wynagrodzenia m.in. wójtów, burmistrzów, skarbników oraz sekretarzy. Rada Miejska w Boguszowie-Gorcach dopiero w dniu 1 sierpnia 2018 r. podjęła uchwałę nr LII/310/18 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza z mocą obowiązującą dopiero od 1 grudnia 2018 r. W związku z powyższym na skutek upływu kadencji wypłacona łączna kwota zawyżenia wydatków z tytułu: wynagrodzenia Burmistrza za miesiące lipiec–listopad 2018 r., trzymiesięcznej odprawy z tytułu rozwiązania stosunku pracy po upływie kadencji oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wyniosła 16.600,90 zł.

2. Gminne Centrum Kultury w Warcie Bolesławieckiej

W § 11 Regulaminu wynagradzania pracowników Gminnego Centrum Kultury Warta Bolesławiecka (woj. dolnośląskie) wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora Gminnego Centrum Kultury nr 8/2013 z 2 kwietnia 2013 r., zawarto zapis dotyczący dodatku wiejskiego, który przysługiwał każdemu pracownikowi w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego. Naruszało to zasady wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury wprowadzone rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 6 listopada 2009 r. (Dz.U. z 2009 r. nr 196, poz. 1516) zmieniającym rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury, które uchylało dodatek wiejski. Na podstawie pism z dnia 10.01.2018 r. ustalono, że w 2018 r. objętym kontrolą trzem pracownikom instytucji kultury oraz Dyrektorowi Centrum Kultury, został przyznany i wypłacony dodatek wiejski w wysokości ogółem 11.304,80 zł brutto.

3. Gmina miejsko-wiejska Węgliniec

W okresie objętym kontrolą Burmistrz przyznał Skarbnikowi, w związku z powierzeniem dodatkowych obowiązków w zakresie przeprowadzania kontroli w zakładzie i jednostkach budżetowych, dodatek specjalny: na okres od 1.01.2015 do 31.12.2015 r. w wysokości 1.000 zł miesięcznie, na okres od 1.01.2016 do 31.12.2016 r. w wysokości 1.000 zł miesięcznie, na okres od 1.01.2017 do 31.03.2017 r. w wysokości 1.400 zł miesięcznie, na okres od 1.04.2017 do 31.12.2017 r. w wysokości 1.800 zł miesięcznie, na okres od 1.01.2018 do 31.12.2018 r. w wysokości 2.000 zł miesięcznie, na okres od 1.01.2019 do 3.06.2019 r. w wysokości 2.400 zł miesięcznie oraz na okres od 1.07.2019 do 31.12.2019 r. w wysokości 2.600 zł miesięcznie. Z przedstawionego powyżej stanu faktycznego wynika, że od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2019 r. dodatek specjalny Skarbnikowi Gminy i Miasta Węgliniec przyznawano w sposób ciągły i nieprzerwany, jako stałą składową część wynagrodzenia. Powyższe było niezgodne z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

W ZAKRESIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

1. Gmina Legnickie Pole

Wyboru wykonawcy zamówienia publicznego pn. „Modernizacja kanalizacji deszczowej w miejscowości Gniewomierz, gm. Legnickie Pole” dokonano w trybie z wolnej ręki, o którym mowa w art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, pomimo nie wystąpienia przesłanek wskazanych w powołanym przepisie (umowa nr GKiL.272.34.2017.R z 17 października 2017 r. zmieniona aneksem nr 1/2017 z 8 listopada 2017 r. ustalającym wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 157.460,58 zł brutto). W przypadku przedmiotowego zamówienia zbliżający się koniec roku i konieczność wykorzystania środków finansowych jak również obawa nieprzystąpienia do kolejnego przetargu żadnego z wykonawców nie stanowi wyjątkowej sytuacji, której nie można było przewidzieć. Tym samym naruszono zarówno art. 10 ustawy Pzp jak i zasadę określoną w art. 7 ust. 1 ww. ustawy.

2. Gmina Jemielno

Wartość zamówienia dot. dowozu uczniów do szkół prowadzonych przez Gminę Jemielno w okresie wrzesień–grudzień 2018 r. została oszacowana na podstawie średniej ceny brutto wynikającej z oferty złożonej w postępowaniu prowadzonym przez Gminę Niechlów, która wszczęła postępowanie przetargowe na zakup biletów miesięcznych dla swoich uczniów na okres od 3 września 2018 r. do 21 grudnia 2018 r., co naruszało postanowienia art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

3. Miasto Żmigród

Wyboru banku do obsługi budżetu Gminy Żmigród na lata 2015–2016, 2017 i 2018, 2019–2020 dokonano z pominięciem procedur określonych w ustawie z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Stwierdzono, że przyjęte szacunkowe wartości zamówień na bankową obsługę budżetu Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych w ww. latach zostały zaniżone, bowiem przy ich ustalaniu Zamawiający nie uwzględnił wszystkich poniesionych przez siebie kosztów obsługi bankowej odpowiednio w: 2013 r., 2015 r. oraz 2017 r. (rok budżetowy poprzedzający udzielenie zamówienia) wbrew wymogom art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp (nie uwzględniono odsetek od kredytu w rachunku bieżącym poniesionych w okresach stanowiących podstawę ustalenia wartości zamówień, czym naruszono zapis art. 34 ust. 4 pkt 1 powołanej ustawy Pzp). Powyższe naruszało art. 32 ust. 1 i 2 powołanej ustawy Pzp, a także art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W ZAKRESIE DŁUGU PUBLICZNEGO

1. Gmina wiejska Kłodzko

W gminie wiejskiej Kłodzko w marcu 2015 r. nie przeksięgowano zobowiązań w kwocie 2.696.466,61 zł wynikających z wystawionej przez spółkę SKANSKA S.A. faktury Vat nr 0001/01/15/D16398 z 16 stycznia 2015 r. z tytułu realizacji umowy nr 34/35/2014 na roboty budowlane z 18 września 2014 r. (realizacja zadania pn. „Budowa drogi z infrastrukturą towarzyszącą do podstrefy WSSE „INVEST-PARK” w Jaskkowej Dolnej wraz z finansowaniem”) z konta 201-977-00000-0000-00 prowadzonego dla powyższego kontrahenta na konto 240 „Pozostałe rozrachunki” prowadzone dla PKO Bank Polski S.A., mimo że w marcu 2015 r. Gmina otrzymała „Zawiadomienie o przelewie wierzytelności” przysługujących spółce SKANSKA S.A. na rzecz spółki PKO Bank Polski S.A. (zgodnie z umową wykupu wierzytelności) i zobowiązała się do spłaty wierzytelności na rzecz banku. Naruszono tym samym art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W trakcie inwentaryzacji przeprowadzonych na koniec 2015, 2016 i 2017 r. Gmina potwierdzała zobowiązania wobec PKO Bank Polski S.A. z tytułu umowy wykupu wierzytelności odpowiednio w kwotach: 2.022.349,93 zł, 1.348.233,28 zł i 274.116,64 zł na podstawie danych z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 201-977-00000-0000-00. Zobowiązanie wobec banku zostało spłacone 28 grudnia 2018 roku.

2. Gmina miejska Nowa Ruda

W gminie miejskiej Nowa Ruda na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz 31 grudnia 2018 r. nie dokonano wyceny zobowiązań finansowych z tytułu wyemitowanych przez gminę obligacji — nie ujęto w ewidencji księgowej budżetu naliczonych na dzień bilansowy odsetek. Wysokość odsetek naliczonych na dzień bilansowy wynosiła: na 31 grudnia 2017 r. — 93.119,15 zł, na 31 grudnia 2018 r. — 134.026,35 zł. Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.; Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 351), aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

3. Gmina Ziębice

W Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2017 r. w pozycji E2 kredyty i pożyczki w kolumnie 7 (grupa III) wykazano kwotę 6.090.010,89 zł tymczasem z ewidencji księgowej budżetu wynikało saldo Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe” w kwocie 5.920.000 zł (różnica 170.010,89 zł). Zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych „sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N, Rb-UN oraz Rb-ZN są sprawozdaniami wykorzystywanymi dla celów statystycznych. Podstawą sporządzenia sprawozdań są:

ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności”.

ROZLICZENIE OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI

1. Gmina Kobierzyce

W gminie Kobierzyce w przypadku trzech spośród pięciu objętych kontrolą ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert na 2018 r. przez: Ludowy Klub Sportowy „Galakticos” Solna, Stowarzyszenie Klubów Sportowych Kobierzyce oraz Klub Sportowy „Polonia” Bielany, Komisja Konkursowa zaopiniowała, a Wójt zawierając umowy skrócił okres realizacji zadań określonych w ofertach, co nie zostało przewidziane w przyjętych w kontrolowanej jednostce przepisach dot. udzielania dotacji na realizację zadań publicznych, tj.: rocznym programie współpracy na 2018 r. wprowadzonym uchwałą Rady nr XXXII/600/17 z 30 października 2017 r.; zarządzeniu Wójta nr REKiS.0050.1.0295.2017 z 30 listopada 2017 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert; zarządzeniu Wójta nr REKiS.0050.1.0314.2017 z 21 grudnia 2017 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej oraz określenia zakresu jej pracy, jak również w ustawie o wolontariacie.

W ZAKRESIE GOSPODARKI MIENIEM

1. Gmina Boguszów-Gorce

W gminie miejskiej Boguszów-Gorce umowę najmu lokalu użytkowego przy ul. Żeromskiego 26 z dotychczasowym najemcą, zawarto 31.12.2016 r. na okres od 31.12.2016 r. do 31.12.2017 r., tymczasem zarządzenie nr 717/2017 Burmistrza Miasta Boguszoza-Gorce w sprawie ustalenia wykazu lokali użytkowych przeznaczonych do najmu w drodze bezprzetargowej dla dotychczasowego najemcy wydano po zawarciu umowy, tj. w dniu 10.01.2017 r., kolejną umowę z dotychczasowym najemcą zawarto 31.12.2017 r. na okres do 30.12.2018 r., a zarządzenie nr 1126/2018 Burmistrza Miasta Boguszoza-Gorce w sprawie ustalenia wykazu lokali użytkowych przeznaczonych do najmu w drodze bezprzetargowej dla dotychczasowego najemcy wydano w dniu 27.02.2018 r., tj. blisko dwa miesiące po zawarciu umowy.

2. Gmina miejsko-wiejska Chocianów

Przy sprzedaży lokalu mieszkalnego przy ul. Bohaterów Wojska Polskiego 46/7 w Chocianowie w dniu 12 sierpnia 2019 r. zastosowano bonifikatę w wysokości 99%. Z postanowień uchwały Rady Miejskiej w Chocianowie nr XXXVI.241.2013 z dnia 26 lipca 2013 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Chocianów ze zmianami wynikało, że warunkami do uzyskania bonifikaty w wysokości 99% było: posiadanie tytułu prawnego do lokalu w postaci umowy zawartej na czas nieoznaczony, lokal powinien być przeznaczony do sprzedaży oraz wnioski o wykup lokalu powinien być złożony do 31 grudnia 2013 r. Kontrola wykazała, że nabywca lokalu został najemcą w styczniu 2014 r., a lokal został przeznaczony do sprzedaży przez Burmistrza zarządzeniem nr 98.2019 z 27 maja 2019 r. Naruszony został zapis § 10 ust. 1 powołanej uchwały, zgodnie z którym Gmina mogła zastosować bonifikatę w wysokości 95% a nie 99%. Cena lokalu została zaniżona o kwotę 4.192,60 zł.

3. Gmina miejska Głuszycy

Rada Miejska Głuszycy nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki opłaty adiacenckiej, stosownie do postanowień art. 98a ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala Rada Gminy w drodze uchwały. Ponadto Burmistrz Głuszycy nie przedłożył Radzie Miejskiej projektu uchwały w przedmiotowej sprawie, czym naruszono postanowienia art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

W Gminie Głuszycy nie prowadzono ewidencji gminnego zasobu nieruchomości. Zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 25 ust. 2 gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości polega w szczególności na ewidencjonowaniu nieruchomości zgodnie z katastrzem nieruchomości, stosownie do wymogów określonych w art. 23 ust. 1c powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

ROZLICZENIE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Gmina Ciepłowody

Począwszy od 18 września 2015 r., to jest od momentu rozwiązania stosunku pracy z Dyrektorem Gminnej Biblioteki Publicznej w Ciepłowodach (w związku z jej przejściem na emeryturę), Gmina Ciepłowody, będąca organizatorem powyższej instytucji kultury, wbrew postanowieniom zawartym w art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, nie powołała nowego dyrektora. Biblioteką, na podstawie zarządzenia Wójta nr 86/15 z 24 września 2015 r. „kierował” pracownik Biblioteki zatrudniony na stanowisku Bibliotekarza. W trakcie kontroli, na podstawie art. 16a powołanej ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, Wójt powierzył (zarządzeniem nr 124/2019 z 18 grudnia 2019 r.) z dniem 1 stycznia 2020 r. pracownikowi zatrudnionemu dotychczas na stanowisku Bibliotekarza pełnienie obowiązków Dyrektora Biblioteki, do czasu rozstrzygnięcia konkursu i powołania Dyrektora tej instytucji, jednak nie dłużej niż do 31 marca 2020 roku.

2. Gmina Legnickie Pole

Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Legnickim Polu realizuje swoje zadania statutowe w budynkach świetlic i zapleczy sportowych, campingu z zapleczem sanitarnym, sali bankietowej oraz lokalu w budynku przy pl. H. Pobożnego 6, na podstawie umowy w przedmiocie powierzenia zarządzania oraz utrzymania obiektów i urządzeń użyteczności publicznej stanowiących własność Gminy Legnickie Pole, zawartej z Gminą 1 lipca 2019 r. Powyższa umowa nie stanowi żadnej z form przeniesienia prawa do nieruchomości określonych w art. 51 w związku z art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami stanowiącymi, że samorządowe osoby prawne z dniem ich utworzenia, są wyposażane przez organ założycielski lub organ nadzorujący w nieruchomości niezbędne do ich działalności poprzez przeniesienie własności nieruchomości albo oddanie jej nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, w tym użytkowanie nieodpłatne lub użyczenie.

3. Gmina Jemielno

Wójt Gminy Jemielno nie zapewniła w okresie od 3 grudnia 2018 r. do 31 stycznia 2019 r. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Jemielnie osoby sprawującej funkcję Kierownika jednostki, z powodu zwolnienia z obowiązku świadczenia pracy w ww. okresie dotychczasowego Kierownika GOPS będącego w okresie trzymiesięcznego wypowiedzenia umowy o pracę ze skutkiem na 28 lutego 2019 r. Zgodnie z postanowieniami art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym „Do zadań wójta należy w szczególności zatrudnianie i zwalnianie kierowników gminnych jednostek organizacyjnych” Wynikiem powyższych działań było podpisanie przez Wójta miesięcznych sprawozdań GOPS: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za miesiąc listopad i grudzień 2018 r., naruszając tym samym § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Działania Wójta świadczą o naruszeniu zasady zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

4. Postępowanie pokontrolne

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

A. Wystąpienia pokontrolne

W wyniku przeprowadzonych w 2019 r. kontroli, Izba w 106 wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kierowników kontrolowanych jednostek wskazała nieprawidłowości i uchybienia, ich źródła i przyczyny, rozmiary, osoby odpowiedzialne oraz sformułowała łącznie 892 wnioski pokontrolne, w celu usunięcia tych nieprawidłowości i niedopuszczenia do ich wystąpienia w przyszłości:

- 5 — w miastach na prawach powiatu,
- 741 — w gminach,
- 146 — w jednostkach organizacyjnych j.s.t.

Wszystkie wystąpienia po przeprowadzonych kontrolach gospodarki finansowej j.s.t., skierowane do Wójta/Burmistrza/Prezydenta, przekazano również do wiadomości Przewodniczących Rad Gmin (Rad Miast). Wystąpienia kierowane do kierowników jednostek organizacyjnych, po przeprowadzonych kontrolach problemowych, kierowano również do wiadomości organu wykonawczego j.s.t.

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 892 wnioski pokontrolne sformułowane w wystąpieniach pokontrolnych Izby po kontrolach przeprowadzonych w 2019 r., zastrzeżenia do wniosków pokontrolnych zostały zgłoszone przez kierowników 2 j.s.t. (Burmistrza Żmigrodu i Karpacza). W złożonych przez Burmistrza Żmigrodu zastrzeżeniach nie wskazano, których konkretnie wniosków one dotyczyły (w wystąpieniu pokontrolnym sformulowano 5 wniosków pokontrolnych, zaś z treści zastrzeżeń wynika, że złożono je do 2 wniosków pokontrolnych), natomiast Burmistrz Karpacza wniósł zastrzeżenia do 1 wniosku pokontrolnego.

Zastrzeżenia do wniesionych przez Burmistrza Żmigrodu wniosków pokontrolnych zostały przez Kolegium Izby oddalone uchwałą nr 105/2019 z 26 sierpnia 2019 r., natomiast uchwałą nr 29/2020 z 19 lutego 2020 r. Kolegium Izby uwzględniło zastrzeżenie Burmistrza Karpacza do wniosku pokontrolnego nr 11 i nadało temu wnioskowi nowe brzmienie.

C. Zawiadomienia skierowane do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych

W 2019 r. do RDFP skierowano 33 zawiadomienia o stwierdzeniu nieprawidłowości, wyszczególnionych jako czyny naruszenia dyscypliny finansów publicznych, z tego: 7 zawiadomień wynikających z kontroli przeprowadzonych w 2018 r. (38 czynów wobec 9 osób) i 26 zawiadomień wynikających z kontroli przeprowadzonych w 2019 r. (219 czynów wobec 36 osób) o stwierdzeniu popełnienia czynów noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, w sposób określony w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (zwanej dalej „uondfp”).

W 2018 r. kontrole ujawniły m.in. czyny noszące znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych polegające najczęściej na niesporządzaniu lub nieprzekazaniu w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowaniu albo wykazaniu w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej — art. 18 pkt 2 (6 przypadków).

W 2019 r. kontrole ujawniły czyny noszące znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych polegające najczęściej na:

- nieustaleniu kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu — art. 8 pkt 3 (3 przypadki),
- wydatkowaniu dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację — art. 9 pkt 1 (3 przypadki),
- dokonaniu wydatków ze środków publicznych bez upoważnienia określonego uchwałą budżetową — art. 11 ust. 1 (2 przypadki),

- nieopłacenie w terminie składek przez jednostkę sektora finansów publicznych (na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych) — art. 14 (4 przypadki),
- zaciągnięciu zobowiązania bez upoważnienia określonego uchwałą budżetową lub z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia — art. 15 ust. 1 (7 przypadków),
- udzieleniu zamówień niezgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych — art. 17 (3 przypadki),
- zaniechaniu przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzeniu lub rozliczeniu inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości — art. 18 pkt 1 (8 przypadków),
- niesporządzeniu lub nieprzekazaniu w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowaniu albo wykazaniu w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej — art. 18 pkt 2 (5 przypadków).

D. Informacje przekazane do innych organów

W 2019 r. do Prokuratury skierowano 5 zawiadomień, z czego: 2 dotyczyły popełnienia przestępstwa polegającego na nieprzewodzeniu ksiąg rachunkowych w 2 samorządowych instytucjach kultury (Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna im. M. Konopnickiej w Lubaniu i Jaworski Ośrodek Kultury w Jaworze) a 3 zawiadomienia dotyczyły możliwości popełnienia przestępstwa polegającego na działaniu na szkodę jednostki samorządu terytorialnego (dot. gmin: Bierutów, Żmigród i Brzeg Dolny), poprzez:

- wypłacenie przez Burmistrza Bierutowa firmie ARCHIGRA Biuro Projektowe Grażyna Rajewska I raty wynagrodzenia w kwocie o 25% wyższej niż wynikało to z zapisów zawartej w dniu 14 lipca 2017 r. umowy nr 2713/96/2017 na opracowanie dokumentacji projektowej — projektu budowlanego przebudowy istniejących pomieszczeń oraz zmiany sposobu użytkowania części Szkoły Podstawowej w Bierutowie na oddziały przedszkolne,
- udzielenie przez Burmistrza Żmigrodu w latach 2017 i 2018 klubom sportowym dotacji na realizację zadań w ramach wsparcia i rozwoju sportu wbrew postanowieniom uchwały Rady Gminy nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu przez Gminę Żmigród,
- niewywiązanie się ze zobowiązania złożonego przez Burmistrza Brzegu Dolnego w umowie nieodpłatnego przekazania przez Agencję Własności Rolnej Skarbu Państwa (dalej ANR) na własność Gminy nieruchomości o łącznej powierzchni 5,3786 ha (akt notarialny — Repertorium A nr 310/2003 z 29 stycznia 2003 r.) oraz w oświadczeniu złożonym 4 lipca 2013 r. w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 3813/2013, co skutkowało obciążeniem Gminy Brzeg Dolny przez ANR kwotą w łącznej wysokości 677.034,72 zł, w tym: 665.800 zł — należność główna oraz 11.234,72 zł — odsetki karne (odsetki ustawowe); Burmistrz uznał naliczoną przez ANR kwotę 665.800 zł (należność główna), pomimo iż z przedłożonej do kontroli dokumentacji nie wynikał obowiązek jej zapłaty.

Zawiadomienia o ujawnionych w czasie kontroli nieprawidłowościach skierowano też do: Wojewody Dolnośląskiego (3 przypadki), w tym w zakresie niepodjęcia uchwały przez Radę Miejską w Brzegu Dolnym w sprawie obniżenia wynagrodzenia Burmistrzowi na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych (1 przypadek) oraz w zakresie zawartych w uchwałach będących w obrocie prawnym zapisów dotyczących pobierania od nabywców nieruchomości opłat na pokrycie kosztów opracowania dokumentacji niezbędnej do zbycia nieruchomości (2 przypadki: gminy Wołów i Kowary).

Skierowano również 7 marca 2019 r. wniosek do Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu o rozliczenie kosztów świadczenia usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków oraz ich oczyszczania dotyczących roku 2017 pomiędzy Wałbrzyskim Związkiem Wodociągów i Kanalizacji oraz Wałbrzyskim Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., którego dokonano poprzez kompensaty wzajemnych rozliczeń dokumentem PK pod datą 28 września 2018 r. Przedmiotowa operacja jest nietypową operacją mogącą mieć wpływ na prawidłowość obliczenia podatku dochodowego od

osób prawnych w oparciu o postanowienia ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1036 ze zm.).

E. Weryfikacja otrzymanych sygnalizacji

W roku 2019 do WKGF wpłynęło 99 pism, będących informacjami, wnioskami, skargami i sygnalizacjami nieprawidłowości w funkcjonowaniu j.s.t., które dotyczyły 42 j.s.t. (40 gmin, powiatu i województwa) oraz 18 gminnych jednostek organizacyjnych. Sposób rozpatrzenia i podjęte działania opisano w sprawozdaniu z wykonania ramowego planu pracy.

5. Rozliczenie czasu pracy inspektorów kontroli

Na podstawie weryfikacji rozliczeń kwartalnych czasu pracy inspektorów ds. kontroli gospodarki finansowej za 2019 rok ustalono, że stanowił on łącznie 7462,00 osobodni, na które składały się:

- 1) czynności kontrolne w jednostkach — 5019 (67,26% łącznego czasu pracy),
- 2) czynności przygotowawcze do kontroli — 356,5 (4,78%),
- 3) realizacja wyników kontroli — 663 (8,88%),
- 4) urlopy — 895 (11,99%),
- 5) zwolnienia lekarskie — 108 (1,45%),
- 6) szkolenia — 205 (2,75%),
- 7) inne — 215,5 (2,89%).

Czas przeznaczony na kontrole przeprowadzone w 2019 r. wyniósł 6038,5 osobodni (suma punktów 1–3), co stanowiło 80,92% 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 2019

1. Opracowanie tematyki działalności szkoleniowej Izby na rok 2020

Planowaną tematykę szkoleń dla przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego organizowanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2019 r. Kolegium Izby przyjęło uchwałą nr 125/2019 z dnia 11 grudnia 2019 r. w sprawie ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na rok 2020, w tym planu kontroli, w formie załącznika do tej uchwały. Tematykę szkoleń opracowano z uwzględnieniem zmiany przepisów dotyczących finansów publicznych, w tym zachowania reguł fiskalnych oraz zasad prowadzenia rachunkowości i sporządzania sprawozdań finansowych 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 2019 r. Izba zorganizowała 5 szkoleń dla przedstawicieli j.s.t., w ramach których przedstawiono zagadnienia ujęte w planowanej tematyce szkoleń, przyjętej uchwałą Kolegium Izby nr 147/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na rok 2019, w tym planu kontroli. Zrealizowana tematyka szkoleń nie odbiegała od planowanej, a organizację szkoleń i ich zakres tematyczny dostosowano do zmian stanu prawnego i oczekiwań adresatów szkoleń. W szkoleniach organizowanych na początku roku uwzględniono zagadnienia dotyczące w rachunkowości budżetowej — zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. — obowiązujące od dnia 1 stycznia 2018 r., w tym dotyczące zmiany zakresu sprawozdania finansowego jednostki i przygotowania do sporządzenia informacji dodatkowej w sprawozdaniu za rok 2018. Szkolenie dotyczące zmiany zasad fiskalnych, w tym opracowania dokumentów planistycznych na kolejny rok budżetowy z uwzględnieniem zmian w ustawie o finansach publicznych.

W organizacji i prowadzeniu szkoleń dla przedstawicieli j.s.t. Izba nie korzystała z usług oferowanych przez wyspecjalizowane firmy szkoleniowe. Szkolenia organizowali i prowadzili pracownicy Izby, w szczególności Prezes Izby przy udziale pracowników WIAS. Do przedstawienia zagadnień, dotyczących praktycznych aspektów związanych ze zmianą ustawy o podatku od towarów i usług, w tym schematów podatkowych w rozliczeniach jednostek samorządu terytorialnego, zaproszono eksperta — doradcę podatkowego Panią Joannę Kiljańską.

W 2019 r. Izba zorganizowała i przeprowadziła dla przedstawicieli j.s.t. następujące szkolenia:

1. Jednodniowe szkolenie nt. „Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego za rok 2018 — wybrane zagadnienia związane ze zmianą przepisów” — organizowane dla skarbników j.s.t. w dniu 10 stycznia 2019 r. w Wyższej Szkole Zarządzania „Edukacja”. Materiały ze szkolenia dotyczące sprawozdania finansowego za 2018 rok i wybranych problemów ewidencyjnych „Informacja dodatkowa” (zał. 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. zmienionego rozporządzeniem MRiF z dnia 27 grudnia 2018 r. (Dz.U. poz. 2471) udostępniono elektronicznie. W szkoleniu uczestniczyło 186 przedstawicieli j.s.t. i 41 pracowników Izby, w tym Członek Kolegium, 24 pracowników WKGF i 16 pracowników WIAS.

2. Trzy jednodniowe szkolenia nt. „Sprawozdanie finansowe jednostki za 2018 rok sporządzone z zastosowaniem przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.” — organizowane dla głównych księgowych urzędów oraz księgowych jednostek organizacyjnych j.s.t. w dniach 21, 22 i 23 stycznia 2019 r. — dotyczyło: szczególnych zasad rachunkowości oraz sporządzania i przekazywania sprawozdań finansowych jednostki budżetowej, zakładu budżetowego i jednostki samorządu terytorialnego, bieżącej, kwartalnej i bilansowej wyceny aktywów i pasywów z uwzględnieniem stanowisk Komitetu Standardów Rachunkowości, zachowania wymogów obowiązującej procedury rachunkowego ksiąg jednostki oraz zasad kwalifikacji umowy leasingu z uwzględnieniem zaleceń wynikających z aktualizacji KRS Nr 5 „Leasing, najem i dzierżawa”. Uczestnikom szkolenia zapewniono przekazanie materiałów szkoleniowych opracowanych przez prowadzącą szkolenie Lucynę Hanus — Prezesa Izby.

W trzech szkoleniach (każde po 5 godz.) uczestniczyło łącznie 751 przedstawicieli j.s.t. (główni księgowi jednostek organizacyjnych j.s.t.) oraz 6 pracowników WIAS. Organizację szkoleń i ich obsługę administracyjną zapewnili pracownicy WIAS przy udziale pracowników Biura Izby. Szkolenia zorganizowano we Wrocławiu w Wyższej Szkole Zarządzania „Edukacja”.

3. Trzydniowe szkolenie nt. „Ramy prawne opracowania i wykonywania budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego na rok 2020” — organizowane dla skarbników nadzorowanych jednostek w dniach 14-16 października 2019 r. — obejmowało:

- wybrane zagadnienia opracowania projektu budżetu na rok 2020 w związku ze zmianami ustawy o finansach publicznych wprowadzonymi w 2019 r., w szczególności: dotyczące wykonywania budżetu j.s.t. w 2019 r. wynikające z ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Dróg Samorządowych (Dz.U. poz. 2161 i 2383) z zastosowaniem §§ 217 i 635 dodanymi rozporządzeniem MF z dnia 5 lutego 2019 r. (Dz.U. poz. 257), wynikające z ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Solidarnościowym

Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Dz.U. poz. 2192), gdzie zdecydowano, że do środków przekazywanych z funduszu nie stosuje się art. 8 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t., oraz wynikające z ustawy z dnia 30 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1815),

- omówienie zmian wzoru wieloletniej prognozy finansowej oraz funkcjonalności systemu BeSTi@,
- praktyczne aspekty związane ze zmianą ustawy o podatku od towarów i usług i schematy podatkowe w rozliczeniach j.s.t.,
- zmiany w planowaniu i wykonywaniu budżetu j.s.t. wprowadzone ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych i niektórych ustaw.

Uczestnikom szkolenia zapewniono możliwość pobrania materiałów szkoleniowych opracowanych przez prowadzących szkolenie: Lucynę Hanus — Prezesa Izby i Joannę Kiljańską — doradcę podatkowego oraz Elżbietę Jerzmańską, Wojciecha Kańczugę — pracowników WIAS.

W szkoleniu (łącznie 15 godz.) uczestniczyło 223 skarbników j.s.t. oraz 4 pracowników WIAS, w tym 2 prowadzących szkolenie. Organizację i obsługę administracyjną szkolenia zapewnili pracownicy WIAS. Szkolenie zorganizowano w Kudowie Zdroju w Sali Konferencyjnej Hotelu „Verde Montana”.

Łącznie w 5 szkoleniach organizowanych i prowadzonych przez Izbę w 2019 r., w tym 3 prowadzonych w ramach jednej sesji tematycznej, uczestniczyło 1160 przedstawicieli j.s.t. (skarbnicy i główni księgowi jednostek organizacyjnych j.s.t.), 2 Członków Kolegium oraz 51 pracowników Izby, w tym 24 pracowników WKGF i 25 pracowników WIAS (bez pracowników zapewniających pomoc w organizacji i prowadzeniu szkoleń).

Dla porównania — w 4 szkoleniach organizowanych przez Izbę w 2018 r., w tym 3 prowadzonych w ramach jednej sesji tematycznej, uczestniczyło łącznie 934 przedstawicieli j.s.t. (skarbnicy i główni księgowi jednostek organizacyjnych j.s.t.) oraz 45 pracowników Izby.

Szczegółową informację o przeprowadzonych w 2019 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 2019 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:

- 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 organizowanych przez RIO w Poznaniu, RIO w Bydgoszczy i RIO w Kielcach w zakresie koordynacji kontroli, Naczelnikowi WIAS i Zastępcy — w organizowanych przez RIO w Poznaniu i RIO w Gdańsku i RIO w Zielonej Górze, w tym w związku z opracowaniem „Sprawozdania z działalności izb i wykonania budżetu przez j.s.t. w 2018 roku”,
- udział w konferencjach i seminariach organizowanych przez inne podmioty, w tym: członkom Kolegium — członkom RKO i pracownikom WKGF w szkoleniu w ramach VI Ogólnopolskiej Konferencji pn. „Samorząd terytorialny w systemie odpowiedzialności za naruszenie DFP” organizowanej przez Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu (organizowanej przy współpracy rzeczników DFP we Wrocławiu i Opolu).

W 2019 r. w ramach organizacji szkoleń dla pracowników, wszystkim pracownikom Izby zapewniono udział w szkoleniach własnych z zakresu korzystania z Systemu Informacji Prawnej Legalis (prowadzone przez przedstawiciela Wydawnictwa C.H. Beck), z zakresu RODO i ochrony danych (prowadzone przez Inspektora Ochrony Danych) oraz w szkoleniu w zakresie dochodów JST w tym podatków i opłat lokalnych

(dla pracowników WKGF). Ponadto inspektorom WKGF zapewniono udział w szkoleniu w zakresie czynów stanowiących naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz sporządzania zawiadomień do rzecznika a pracownikom WIAS w naradzie dotyczącej analizy i weryfikacji projektów uchwał budżetowych i wieloletnich prognoz finansowych na rok 2020.

Szczegółowe informacje o udziale pracowników Izby w szkoleniach (w tym dla j.s.t. i dla pracowników Izby) oraz naradach i konferencjach w 2019 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 pierwszym kwartale 2019 r. dotyczyło w szczególności sposobu wykonania przez j.s.t. obowiązków sprawozdawczych, w tym sporządzania sprawozdań budżetowych — zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.). Równolegle służbom finansowym j.s.t. udzielano wyjaśnień dotyczących stosowania klasyfikacji budżetowej, w szczególności w związku z przystąpieniem j.s.t. do realizacji zadań finansowanych z Funduszu Dróg Samorządowych, Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych.

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 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 2019 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@ z uwzględnieniem zasady grupowania paragrafów wydatków oraz prawidłowego konfigurowania systemu BeSTi@ w zakresie odwzorowania właściwej szczegółowości uchwał, zarządzeń, sprawozdania Rb-28S oraz sprawozdawczości finansowej, szczególnie w zakresie informacji dodatkowej. Ponadto instruktażu w tym zakresie udzielano w formie komunikatów przekazywanych j.s.t. za pośrednictwem poczty elektronicznej, poprzez zamieszczenie w BIP Izby oraz telefonicznie. W 2019 r. dotyczyło to m.in.:

- instrukcji sporządzania sprawozdania podatkowego SP-1 w systemie BeSTi@, w zakresie części A (przekazywanej do 10 stycznia 2019 r.) i części B (przekazywanej do 20 lipca roku podatkowego),
- instrukcji sporządzania sprawozdania F-Inf (informacja dodatkowa) w związku z wystąpieniem tego sprawozdania po raz pierwszy w 2019 r. (sporządzanego za 2018 rok),
- komunikatu Prezesa Izby w sprawie zmiany brzmienia ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w związku z zapewnieniem stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 w sprawie ochrony osób fizycznych, w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych,
- przekazania opracowanej przez Ministerstwo Finansów przy współudziale regionalnych izb obrachunkowych metodologii opracowywania przez służby finansowe j.s.t. wieloletnich prognoz finansowych na 2020 rok,
- przekazania za pośrednictwem Izby pism i komunikatów opracowanych przez inne urzędy, w tym ankiety Ministerstwa Finansów na temat stosowanych w j.s.t. systemów finansowo-księgowych.

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 2019 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, oraz 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 budżetów j.s.t. na rok 2019 i wieloletnich prognozach finansowych oraz przedstawionych w projektach uchwał na rok 2020 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 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.

W 2019 r. opracowano i przekazano:

- informację o wysokości zaciągniętych przez j.s.t. zobowiązań finansowych, wykazujących ekonomiczne podobieństwo do kredytu/pożyczki oraz o wysokości zobowiązań finansowych zaciągniętych w instytucjach 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 wraz z charakterem wydanych opinii (według stanu na 31 grudnia 2018 r.) — sporządzoną na podstawie danych pozyskanych w wyniku badań prowadzonych — w odpowiedzi na pismo znak ST2.4761.8.2019 z dnia 11 marca 2019 r.,
- zagregowane dane w zakresie pożyczek zagrożonych, będących aktywami jednostek samorządu terytorialnego (wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.) — ustalone na podstawie dodatkowych informacji przedstawionych przez jednostki samorządu terytorialnego w wyjaśnieniach do sprawozdań Rb-N sporządzonych za rok 2018 na potrzeby GUS,
- informację dotyczącą zamiaru ubiegania się w 2020 r. o pożyczkę z budżetu państwa przez jednostki samorządu terytorialnego, w związku z pracami nad projektem ustawy budżetowej na 2020 rok — w odpowiedzi na wniosek Podsekretarza Stanu MF (pismo z dnia 23 maja 2019 r. znak DG1.4100.1.2019),
- informację o sytuacji finansowej Gminy Dobroszyce, w związku z pismem Prezesa Stowarzyszenia Na Rzecz Rozwoju Wsi Łuczyna — na prośbę Dyrektora Wydziału Nadzoru i Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego (pismo z dnia 9 lipca 2019 r. znak NK-N.40.98.2019.RJI).

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 2019 r. opracowano i udostępniono, w tym poprzez strony BIP Izby:

- roczną analizę „Wykonanie budżetów w jednostkach samorządu terytorialnego województwa dolnośląskiego za rok 2018”, 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 2018 rok oraz za I, II i III kw. 2019 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 4 informacje (opinie) dotyczące oceny bieżącej sytuacji finansowej powiatów zobowiązanych do zwrotu nienależnie otrzymanych kwot części oświatowej subwencji ogólnej za lata ubiegłe (Powiat Strzeliński, Powiat Świdnicki (dwukrotnie) i Powiat Zgorzelecki) — 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 2018 r. opracowano 3 opinie o sytuacji finansowej powiatów zobowiązanych do zwrotu subwencji ogólnej (Powiat Jaworski, Powiat Oleśnicki i Powiat Strzeliński).

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 2019 r.:

- informację w sprawie wyników działalności Izby w latach 2016–2018 uzyskanych w ramach przeprowadzonych kontroli kompleksowych gospodarki finansowej w gminach: Wądroże Wielkie (2016), Bogatynia (2017), Milicz (2017) oraz Wołów (2018) w zakresie wydatkowania przez samorządy środków z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii — w odpowiedzi na pismo p. Małgorzaty Zwiercan, Posła na Sejm RP — pismem P.WR.036.1.2019 z dnia 12 marca 2019 r.,
- odpowiedź na pismo Dyrektora Departamentu Analiz Centralnego Biura Antykorupcyjnego w sprawie informacji o uzyskiwanych dochodach ze spadków, zapisów i darowizn przez JST w latach 2014–2018 — pismem P.WR.036.2.2019 z dnia 25 kwietnia 2019 r.,
- informację o podjętych i realizowanych przez Izbę w 2018 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 2019 r. poz. 2365) — 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) — pismem P.WR.036.3.2019 z dnia 26 kwietnia 2019 roku.

W Biuletynie Informacji Publicznej Izby udostępniono w 2019 r.:

- 141 uchwał Kolegium Izby, wśród nich uchwały w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania ramowego planu pracy Izby i sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Izby za rok 2018 — w katalogu „Działalność nadzorcza”,
- 320 opinii (18 negatywnych i 302 pozytywne z uwagami i zastrzeżeniami) wraz z wykazem opinii wydanych przez Składy Orzekające Izby w 2019 r. — w katalogu „Działalność opiniodawcza”,
- 113 wystąpień pokontrolnych skierowanych do kontrolowanych jednostek wraz z informacją dotyczącą rozpatrzenia przez Kolegium Izby zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych — w katalogu „Działalność kontrolna”,
- 13 wyjaśnień udzielonych w 2019 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 2020 oraz wyniki działalności nadzorczej, opiniodawczej, kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej — przedstawione w sprawozdaniach z wykonania planu pracy za 2018 rok.

Do ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego przekazano 62 rozstrzygnięcia nadzorcze, w tym uchwałę Kolegium Izby w sprawie ustalenia budżetu powiatu na rok 2019 (Powiat Milicki).

8. Udostępnianie informacji publicznej na wniosek

W 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wpłynęły 32 wnioski o udostępnienie informacji publicznej (o 23 mniej niż w 2018 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 2019 r. poz. 1429). Udostępniono informację na 29 wniosków, a w 3 przypadkach powiadomiono wnioskodawców o nieposiadaniu żądanej informacji. Wnioski dotyczyły zarówno informacji nieudostępnionych w BIP, jak i już opublikowanych. W czterech przypadkach wnioski dotyczyły udzielenia informacji przetworzonej.

Informacji publicznej na wniosek udzielono w pismach, wykazach i wydrukach z systemu BeSTi@ oraz informowano dodatkowo o miejscu udostępnienia informacji w BIP. Informacje przekazano drogą elektroniczną. Wnioski, na które udostępniono informacje, dotyczyły w 2019 r.: działalności kontrolnej (6), nadzorczej (4), sprawozdawczości (6) oraz informacji o charakterze mieszanym (13).

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 2019 r. kontynuowania prac dotyczących testowania nowych wersji programu BeSTi@ w ramach Zespołu ds. eksploatacji i rozwoju informatycznego zarządzania budżetami JST (3 spotkania).

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

Wykaz kontroli kompleksowych i problemowych oraz kontroli sprawdzających przeprowadzonych przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2019 r.

106 kontroli, z tego:

- 52 kontrole kompleksowe
- 52 kontrole problemowe
- 2 kontrole doraźne

Kontrole kompleksowe (52)

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

Kontrole problemowe (52)

Jednostki samorządu terytorialnego — kontrole koordynowane (3)

1. Brzeg Dolny
2. Kobierzyce
3. Żmigród

Jednostki budżetowe (21)

4. Ośrodek Pomocy Społecznej w Boguszowie-Gorcach
5. Szkoła Podstawowa w Ligocie Polskiej (Oleśnica gmina wiejska)
6. Szkoła Podstawowa w Snowidzy (Mściwojów)
7. Zespół Obsługi Jednostek Gminy Kamienna Góra
8. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Marciszowie
9. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie

10. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Obornikach Śląskich
11. Centrum Usług Wspólnych w Sycowie
12. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Polskich Żołnierzy Września 1939 roku w Pieńsku
13. Szkoła Podstawowa im. Komisji Edukacji Narodowej w Nielubi (Żukowice)
14. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jerzmanowej
15. Przedszkole Miejskie nr 4 im. Misia Uszatka w Polkowicach
16. Szkoła Podstawowa im. Caspara Davida Friedricha w Kopańcu (Stara Kamienica)
17. Szkoła Podstawowa nr 2 im. Janusza Korczaka w Nowej Rudzie (gmina miejska)
18. Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Szalejowie Górnym (Kłodzko gmina wiejska)
19. Szkoła Podstawowa w Budzowie z filią w Grodziszczu (Stoszowice)
20. Zespół Szkół nr 2 w Ludwikowicach Kłodzkich (Nowa Ruda gmina wiejska)
21. Szkoła Podstawowa w Gromadce
22. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Zagroźnie
23. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Leśnej
24. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jemielnie

Instytucje kultury (27)

25. Biblioteka i Centrum Kultury w Czarnym-Borze
26. Gminna Biblioteka Publiczna w Janowicach Wielkich
27. Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Chojnowie
28. Miejski Ośrodek Kultury w Kowarach
29. Gminna Biblioteka Publiczna w Wiązowie
30. Ośrodek Kultury i Sportu w Bierutowie
31. Miejska Biblioteka Publiczna w Mieście Bolesławcu
32. Gminne Centrum Kultury w Warcie Bolesławieckiej
33. Gminne Centrum Kultury i Sportu w Nowogrodźcu
34. Ośrodek Kultury w Gminie Lubin
35. Jaworski Ośrodek Kultury w Jaworze
36. Gminna Biblioteka Publiczna im. Janiny Ładzińskiej w Dziadowej Kłodzie
37. Miejska Biblioteka Publiczna „IZERKA” w Świeradowie-Zdroju
38. Gminna Biblioteka Publiczna w Walimiu
39. Muzeum Ziemi Kłodzkiej w Kłodzku (gmina miejska)
40. Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Brzegu Dolnym
41. Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Chocianowie
42. Biblioteka Miejska w Górze
43. Gminny Ośrodek Kultury w Sulikowie
44. Miejska Biblioteka Publiczna w Karpaczu
45. Centrum Kultury – Miejska Biblioteka Publiczna w Głuszyca
46. Samorządowy Ośrodek Kultury i Biblioteki Publicznej w Jaworzynie Śląskiej
47. Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego w Ziębicach
48. Gminna Biblioteka Publiczna w Ciepłowodach
49. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Legnickim Polu
50. Teatr Zdrojowy – Centrum Kultury i Promocji w Polanicy-Zdroju
51. Zespół Oświaty Samorządowej Oleśnicy (gmina miejska)

Zakłady budżetowe

52. Zakład Usług Komunalnych w Węglińcu

Kontrole doraźne (2)

Gminy (1)

1. Bogatynia

Miasta na prawach powiatu (1)

2. Jelenia Góra

**Szkolenia przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego
przeprowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2019 r.
(organizowane samodzielnie przez Izbę)**

Lp.	Data i miejsce	Temat i program szkolenia, narady	Wykładowcy	Liczba godzin	Liczba uczestników (przedstawicieli JST)	Uczestnicy szkolenia
1	10 stycznia 2019 r. Wrocław	Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego za rok 2018 — wybrane zagadnienia związane ze zmianą przepisów	Lucyna Hanus Prezes Izby Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS	5	186	skarbnicy JST (186) przedstawiciele Izby (41)
2	21 stycznia 2019 r. Wrocław	Sprawozdanie finansowe jednostki za 2018 rok sporządzone z zastosowaniem przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.	Lucyna Hanus Prezes Izby	5	251	księgowi jednostek organizacyjnych (251) przedstawiciele Izby (1)
3	22 stycznia 2019 r. Wrocław			5	249	księgowi jednostek organizacyjnych (249) przedstawiciele Izby (2)
4	23 stycznia 2019 r. Wrocław			5	251	księgowi jednostek organizacyjnych (251) przedstawiciele Izby (3)
5	14-16 października 2019 r. Kudowa-Zdrój	Ramy prawne opracowania i wykonywania budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego na rok 2020	Lucyna Hanus Prezes Izby Joanna Kiljańska Doradca podatkowy (wykładowca spoza Izby) Elżbieta Jerzmańska Naczelnik WIAS Wojciech Kańczuga Zastępca naczelnika WIAS	15,25	223	skarbnicy JST (223) przedstawiciele Izby (4)
RAZEM		Liczba godzin szkolenia		35,25		
		Liczba przeszkolonych przedstawicieli JST		1160		
		Liczba przeszkolonych pracowników Izby		51		

**Udział pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
w szkoleniach, naradach i konferencjach w 2019 r.**

Lp.	Organizator	Data i miejsce	Przedmiot	Liczba uczestników	Uczestnicy
Szkolenia zorganizowane przez Izbę dla pracowników Izby					
1	RIO we Wrocławiu	9 stycznia 2019 r. Jelenia Góra, Legnica 14 stycznia 2019 r. Wrocław 15 stycznia 2019 r. Wałbrzych	Szkolenie w zakresie korzystania z Systemu Informacji Prawnej Legalis (prowadzenie: przedstawiciel Wydawnictwa C.H. Beck)	70	ZZ w Jeleniej Górze (15) ZZ w Legnicy (12) ZZ w Wałbrzychu (11) Zespół we Wrocławiu (32)
2	RIO we Wrocławiu	4 i 11 lutego 2019 r. Wrocław	Dochody JST ze szczególnym uwzględnieniem podatków i opłat lokalnych (szkolenie dwudniowe, prowadzenie: Hanna Kmiecik, Kancelaria JST konsultacje szkolenia doradztwo dla jednostek samorządu terytorialnego)	37	WK
3	RIO we Wrocławiu	4 marca, 8 kwietnia, 2 września 2019 r. Wrocław	Ochrona danych osobowych (RODO) (szkolenie jednodniowe, prowadzenie: Małgorzata Torenc, IOD)	8	WK (3) WIAS (2) BI (3)
4	RIO we Wrocławiu	24 maja 2019 r. Wrocław	Ochrona danych osobowych w KPA (prowadzenie: Małgorzata Torenc, IOD)	13	RDFP (3) RKO (1) WK (4) WIAS (1) BI (3) Sam. stan. (1)
5	RIO we Wrocławiu	24 października 2019 r. Wrocław	Szkolenie w zakresie czynów stanowiących naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz sporządzania zawiadomień do rzecznika (prowadzenie: Zastępcy Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych: Joanna Radzieja, Elżbieta Piekarska i Paweł Kaleta oraz prezes Izby Lucyna Hanus)	37	WK (36) WIAS (1)
6	RIO we Wrocławiu	4 listopada 2019 r. Wrocław	Szkolenie w ramach narady WIAS nt. przygotowania do analizy i weryfikacji projektów uchwał budżetowych i wieloletnich prognoz finansowych na rok 2020	21	Prezes Izby (wykładowca) Naczelnik WIAS (wykładowca i uczestnik) Zastępca naczelnika WIAS (wykładowca i uczestnik) WIAS (19)

Lp.	Organizator	Data i miejsce	Przedmiot	Liczba uczestników	Uczestnicy
7	RIO we Wrocławiu	5 listopada 2019 r. Wrocław	Szkolenie z zakresu ochrony danych osobowych w postępowaniu w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych (prowadzenie: Małgorzata Torenc, IOD)	14	Rzecznik i Zastępcy Rzecznika DFP (5) RKO (7) Pracownicy ds. obsługi RDFP i RKO (2)
Szkolenia zorganizowane przez Izbę dla przedstawicieli JST					
8	RIO we Wrocławiu	10 stycznia 2019 r. Wrocław	Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego za rok 2018 — wybrane zagadnienia związane ze zmianą przepisów	(186)+41	Prezes Izby (wykładowca) Naczelnik WIAS (wykładowca i uczestnik) K (1) WK (24) WIAS (15)
9	RIO we Wrocławiu	21 stycznia 2019 r. Wrocław	Sprawozdanie finansowe jednostki za 2018 rok sporządzone z zastosowaniem przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.	(251)+1	Prezes Izby (wykładowca) WIAS (1)
10	RIO we Wrocławiu	22 stycznia 2019 r. Wrocław		(249)+2	Prezes Izby (wykładowca) WIAS (2)
11	RIO we Wrocławiu	23 stycznia 2019 r. Wrocław		(251)+3	Prezes Izby (wykładowca) K (1) WIAS (2)
12	RIO we Wrocławiu	14-16 października 2019 r. Kudowa-Zdrój	Ramy prawne opracowania i wykonywania budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego na rok 2020	(223)+4	Prezes Izby (wykładowca) Joanna Kiljańska (wykładowca spoza Izby) Naczelnik WIAS (wykładowca i uczestnik) Zastępca naczelnika WIAS (wykładowca i uczestnik) WIAS (2)
Szkolenia zorganizowane przez inne Izby					
13	RIO w Warszawie	24-26 kwietnia 2019 r. Warszawa	Szkolenie kierowników Biur i głównych księgowych Izb	2	Kierownik Biura Główny księgowy
14	RIO w Łodzi	23-25 września 2019 r. Rochna	Warsztaty dla inspektorów kontroli	5	WK
Szkolenia zorganizowane przez inne podmioty					
15	Polska Platforma Bezpieczeństwa Wewnętrznego	2 kwietnia 2019 r. Wrocław	Udostępnianie informacji publicznej w praktyce	2	Sam. stan. BI
16	ApexNet	16-17 maja 2019 r. Wrocław	Błędy w zamówieniach publicznych wykrywane w trakcie kontroli (z uwzględnieniem zamówień współfinansowanych ze środków UE)	2	WK

Lp.	Organizator	Data i miejsce	Przedmiot	Liczba uczestników	Uczestnicy
17	Katedra Polityki Gospodarczej Uniwersytetu Jagiellońskiego Okręgowa Izba Radców Prawnych w Krakowie	30-31 maja 2019 r. Kraków	Szkolenie dla członków RKO (w ramach Jagiellońskich Seminariów Zamówieniowych; konferencja pn. Zamówienia publiczne i dyscyplina finansów publicznych — problemy praktyczne)	6	RKO (6) (oraz członek RKO niebędący pracownikiem Izby)
18	Centrum Kształcenia Aproba	6 listopada 2019 r. Wrocław	Podatek dochodowy od osób fizycznych za rok 2019 ze zmianami na rok 2020	1	ZR
Narady zorganizowane przez inne Izby i ministerstwa					
19	RIO w Poznaniu	6-8 lutego 2019 r. Poznań	Narada naczelników i zastępców naczelników WKGF oraz członków Komisji Koordynacji Kontroli KRRIO	3	Prezes Izby Naczelnik WK Zastępca naczelnika WK
20	MSWiA	1 marca 2019 r. Warszawa	Spotkanie dot. zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego na przykładzie Miasta Wałbrzycha oraz Gminy Świeradów-Zdrój	3	Prezes Izby Członkowie Kolegium (2)
21	MF	20 marca 2019 r. Mysłowice	Spotkanie Zespołu Testowego systemu BeSTi@	1	Zastępca naczelnika WIAS
22	RIO w Poznaniu	10-12 kwietnia 2019 r. Poznań	Warsztaty dla naczelników WIAS oraz członków Zespołu autorskiego „Sprawozdania” KRRIO	1	Naczelnik WIAS
23	RIO w Gdańsku	13-15 maja 2019 r. Gdańsk	Warsztaty dla naczelników WIAS oraz członków Zespołu autorskiego „Sprawozdania” KRRIO	2	Naczelnik WIAS Zastępca naczelnika WIAS
24	RIO w Bydgoszczy	5-7 czerwca 2019 r. Bydgoszcz	Narada i warsztaty WKGF	2	Naczelnik WK Zastępca naczelnika WK
25	MF	17-19 czerwca 2019 r. Mysłowice	Spotkanie Zespołu Testowego systemu BeSTi@	1	Zastępca naczelnika WIAS
26	RIO w Poznaniu, RIO w Łodzi	12 lipca 2019 r. Łódź	Narada prezesów RIO	1	Prezes Izby
27	RIO w Zielonej Górze	18-20 września 2019 r. Zielona Góra	Narada naczelników i zastępców naczelników WIAS	3	Prezes Izby Naczelnik WIAS Zastępca naczelnika WIAS
28	RIO w Łodzi	18-19 września 2019 r. Łódź	Narada Inspektorów Ochrony Danych Osobowych RIO	1	IOD
29	RIO w Kielcach	2-4 października 2019 r. Kielce	Narada naczelników i zastępców naczelników WKGF oraz członków Komisji Koordynacji Kontroli KRRIO	1	Naczelnik WK
30	MF	11-13 grudnia 2019 r. Mysłowice	Spotkanie Zespołu Testowego systemu BeSTi@	1	Zastępca naczelnika WIAS

Lp.	Organizator	Data i miejsce	Przedmiot	Liczba uczestników	Uczestnicy
Konferencje i seminaria					
31	Wydział Prawa Uniwersytetu w Białymstoku RIO w Białymstoku Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Białymstoku	14-15 stycznia 2019 r. Augustów	Ogólnopolska Konferencja Naukowo-Szkoleniowa „Podatki i opłaty lokalne”	3	Członkowie Kolegium
32	Rzecznik DFP w Opolu Rzecznik DFP we Wrocławiu Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu i inni (patronat — m.in. RIO we Wrocławiu)	4-5 kwietnia 2019 r. Wrocław	VI Ogólnopolska Konferencja pn. „Samorząd terytorialny w systemie odpowiedzialności za naruszenie DFP”	8	Członkowie Kolegium (3) WK (5) (wystąpienia: – Tytuły dłużne w procesie zaciągania zobowiązań pieniężnych przez kierownika samorządowej jednostki budżetowej od 01.01.2019 r. (rzecz o art. 261 w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 14.12.2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw) — prezes Izby, – Wydatki publiczne — aktualne spojrzenie na stwierdzane obszary naruszenia prawa poprzez pryzmat dyscypliny finansów publicznych — członek Kolegium, – Naruszenia DFP w obszarze wydatków samorządowych na wynagrodzenia — członek Kolegium, zastępca przewodniczącego RKO)
33	Fundacja Instytut Studiów Wschodnich	8-9 kwietnia 2019 r. Kraków	V Europejski Kongres Samorządów	1	Prezes Izby (wystąpienie w warsztatach dla skarbników)
34	Fundacja Centrum Edukacji Samorządowej w Jeleniej Górze	11-12 kwietnia 2019 r. Świeradów-Zdrój	Konferencja poświęcona finansom publicznym	1	Prezes Izby (wystąpienie nt. zmian w ustawie o finansach publicznych, m.in. w zakresie kontroli poziomu zadłużenia JST)
35	Główny Rzecznik DFP Wydział Prawa i Administracji Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu	16-17 maja 2019 r. Toruń	Ogólnopolska Konferencja Naukowa „Aktualne problemy odpowiedzialności za naruszenie DFP” (w ramach konferencji — szkolenie dla rzeczników DPF)	4	Rzecznik DFP Zastępcy Rzecznika DFP (2) Przewodniczący RKO
36	EURORAI RIO w Warszawie	16-18 maja 2019 r. Warszawa	Międzynarodowe Seminarium pn. „Audyt długu publicznego”	2	Prezes Izby Członek Kolegium (moderator sesji)

Lp.	Organizator	Data i miejsce	Przedmiot	Liczba uczestników	Uczestnicy
37	Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Krajowa Rada Forów Skarbników JST (honorowy patronat merytoryczny KRRIO)	21-22 maja 2019 r. Warszawa	II Krajowy Kongres Forów Skarbników	1	Prezes Izby (wystąpienie: Zmiany w ustawie o finansach publicznych w 2019 r. — konsekwencje dla JST)
38	Wolters Kluwer Polska KRRIO	10 czerwca 2019 r. Warszawa	XI Konferencja Finansów Komunalnych	3	Członkowie Kolegium
39	Związek Gmin Wiejskich RP	18-19 września 2019 r. Ossa	XIX Kongres Gmin Wiejskich V Forum Skarbników Gmin Wiejskich	1	Prezes Izby (wystąpienie nt. DFP i uchwały budżetowej na rok 2020)
40	Pismo Samorządu Terytorialnego „Wspólnota” Miasto Katowice	2-3 października 2019 r. Katowice	XVII Samorządowe Forum Kapitału i Finansów	1	Prezes Izby (prelekcja — panel pn. Zmiany w zakresie limitacji zadłużenia)
41	Wydawnictwo C.H.Beck Sp. z o.o.	21-22 października 2019 r. Łódź	I Ogólnopolskie Forum Księgowości Budżetowej	1	Prezes Izby (prelekcja — panel pn. Wyniki kontroli RIO oraz NIK w zakresie ewidencji księgowej, sprawozdawczości finansowej i budżetowej oraz VAT)
42	Miesięcznik „Finanse Publiczne”	20-22 listopada 2019 r. Toruń	XI Forum Finansów Publicznych	1	Prezes Izby (wystąpienie nt. zmian w ustawie o finansach publicznych, nowych przepisów dotyczących limitu zadłużenia JST, zmian przepisów wykonawczych do ustawy)
43	Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej	26 listopada 2019 r. Wrocław	Dolnośląskie Forum Skarbników	1	Prezes Izby (wystąpienie nt. tytułów dłużnych w procesie zaciągania zobowiązań pieniężnych oraz kontroli głównego księgowego / skarbnika)
Udział przedstawicieli Izby w szkoleniach, naradach i konferencjach łącznie, z tego:				317	
– w 12 szkoleniach zorganizowanych przez Izbę				251	
– w 2 szkoleniach zorganizowanych przez inne Izby				7	
– w 4 szkoleniach zorganizowanych przez inne podmioty				11	
– w 12 naradach zorganizowanych przez inne Izby i ministerstwa				20	
– w 13 konferencjach i seminariach				28	